



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**KOMPARACE ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB V
ČESKÉ REPUBLICE A V RAKOUSKU**

COMPARISON OF PERSONAL INCOME TAX IN THE CZECH REPUBLIC AND AUSTRIA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Simona Fedrová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2017

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Simona Fedrová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**
Akademický rok: 2016/17

Ředitelka ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je porovnání daně z příjmu fyzických osob v České republice a Rakousku. Nejdříve bude charakterizována daň z příjmu v České republice a následně v Rakousku. Tyto dva systémy budou porovnány na vzorových příkladech a následně bude zhodnoceno, která země je pro modelového poplatníka výhodnější. Další část se bude zaměřovat na možnosti daňové optimalizace daně v České republice.

Základní literární prameny:

DUŠEK, J. Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky [právní stav k 1. 1. 2015]. 10. vyd. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5435-2.

NERUDOVÁ, D. Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-7478-626-6.

ŠIROKÝ, J. Základy daňové teorie s praktickými příklady. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-785-0.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha, 2013. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., L. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2016. 11. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX, 2016. ISBN 978-80-87480-44-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2016/17.

V Brně, dne 28. 2. 2017



prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
ředitelka

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá porovnáním daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku. Teoretická část bakalářské práce objasňuje základní pojmy a postup zdaňování příjmů fyzických osob v daných státech. Analytická část bakalářské práce se zabývá konkrétními příklady na tuto problematiku. Výstupem práce jsou možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice.

Abstract

The bachelor thesis deals with comparison of personal income tax in the Czech Republic and Austria. The theoretical part of bachelor thesis explains the basic concepts and the process of taxation personal income tax in those states. The analytical part of the bachelor thesis deals with specific examples of this issue. The output of the thesis consists of options for tax optimization of personal income tax in the Czech Republic.

Klíčová slova

daň, daň z příjmů fyzických osob, poplatník, porovnání, Česká republika, Rakousko

Key words

tax, personal income tax, taxpayer, comparison, Czech Republic, Austria

Bibliografická citace

FEDROVÁ, S. *Komparace zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2017. 99 s.
Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 3. května 2017

podpis studenta

Poděkování

Děkuji vedoucímu bakalářské práce JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za cenné rady, odborné vedení a ochotu při zpracování mé práce. Můj vděk patří také rodině za její podporu.

OBSAH

ÚVOD.....	12
1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	14
2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	15
2.1 Základní daňové pojmy.....	15
2.2 Klasifikace daní.....	19
2.2.1 Přímé daně	19
2.2.2 Nepřímé daně	20
2.2.3 Ostatní způsoby klasifikace daní	21
2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice.....	23
2.3.1 Daňové subjekty	23
2.3.2 Registrace k dani z příjmů	24
2.3.3 Registrace u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny.....	26
2.3.4 Předmět daně.....	26
2.3.5 Příjmy ze závislé činnosti	27
2.3.6 Příjmy ze samostatné činnosti.....	29
2.3.7 Příjmy z kapitálového majetku	31
2.3.8 Příjmy z nájmu.....	32
2.3.9 Ostatní příjmy	32
2.3.10 Osvobození od daně.....	34
2.3.11 Zdaňovací období	35

2.3.12	Základ daně a výpočet daně.....	35
2.3.13	Nezdanitelná část základu daně	37
2.3.14	Položky odčitatelné od základu daně.....	38
2.3.15	Sazba daně	39
2.3.16	Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	39
2.3.17	Zálohy na daň z příjmů	40
2.3.18	Daňové přiznání.....	41
2.3.19	Sociální pojištění.....	42
2.4	Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku	43
2.4.1	Daňové subjekty	43
2.4.2	Registrace k dani z příjmů a k sociálnímu pojištění	44
2.4.3	Předmět daně.....	44
2.4.4	Příjmy ze zemědělské činnosti a lesního hospodářství	45
2.4.5	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti	45
2.4.6	Příjmy z podnikání.....	47
2.4.7	Příjmy ze závislé činnosti	47
2.4.8	Příjmy z kapitálového majetku	50
2.4.9	Příjmy z pronájmu	51
2.4.10	Ostatní příjmy	51
2.4.11	Zvláštní příjmy.....	52
2.4.12	Osvobození od daně.....	52

2.4.13	Zdaňovací období	54
2.4.14	Základ daně a výpočet daně.....	54
2.4.15	Zvláštní výdaje.....	56
2.4.16	Mimořádné náklady	57
2.4.17	Nezdanitelné částky	58
2.4.18	Sazba daně	59
2.4.19	Odčitatelné položky	59
2.4.20	Zálohy na daň z příjmů	61
2.4.21	Daňové priznání.....	61
2.4.22	Sociální pojištění.....	62
3	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	63
3.1	Příklad č. 1 Zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti	64
3.2	Příklad č. 2 Zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti s užitím četných zvýhodnění	70
3.3	Příklad č. 3 Zdanění ročního příjmu v rámci samostatné výdělečné činnosti – skutečné výdaje.....	76
3.4	Příklad č. 4 Zdanění ročního příjmu v rámci samostatné výdělečné činnosti – paušální výdaje	79
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	83
	ZÁVĚR	88
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	91
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ	94

SEZNAM GRAFŮ	95
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	96
SEZNAM TABULEK	97
SEZNAM PŘÍLOH.....	99

ÚVOD

Již před více než dvěma sty lety prohlásil americký diplomat Benjamin Franklin, že na tomto světě není nic jistého mimo smrt a placení daní. Do života každého člověka tedy daně neodmyslitelně patří. Podoba dnešních daní je výsledkem dlouhého vývoje ovlivněného politickými, ekonomickými i sociálními aspekty. Nastavení co nejefektivnější daňové soustavy je velmi složitý úkol vlády každého státu. Konkrétně legislativa týkající se daní z příjmů prochází každé zdaňovací období podstatnými či méně podstatnými změnami a pro občany se tak stává stále více složitější.

Bakalářská práce se zabývá porovnáním zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku. Každý z těchto států uplatňuje jiný typ sazby daně. Česká republika uplatňuje lineární sazbu daně tzn., že procentuální sazba daně je stále stejná a nemění se s výší daňového základu. Naopak Rakousko uplatňuje progresivní sazbu daně tzn., že procentuální sazba daně se zvyšuje s daňovým základem. Oblast daní z příjmů fyzických osob je velmi široká a také je považována za jednu z nejchoulostivějších, jelikož se týká téměř všech občanů.

Tato bakalářská práce je rozčleněna do tří hlavních částí. První část práce se zabývá teoretickým výkladem. Nejprve jsou objasněny základní daňové pojmy, jako např. daň. Zároveň jsou charakterizovány tři základní funkce daní a daňové principy. Dále jsou popsány možné způsoby klasifikace daní. Stěžejní část této kapitoly tvoří vymezení daně z příjmů fyzických osob v České republice a následně v Rakousku. U každé z těchto zemí jsou charakterizovány daňové subjekty, povinnost registrace k dani z příjmů a předmět daně z příjmů fyzických osob. Jednotlivé příjmy, které jsou předmětem daně, jsou dále podrobněji popsány. Následuje popis osvobození od daně, zdaňovacího období, způsobu stanovení základu daně, sazby daně a výpočtu výsledné daňové povinnosti. Kapitola je zakončena vymezením daňového přiznání k dani z příjmů, záloh na daň a sociálního pojištění.

Druhá část práce se zabývá praktickým porovnáním zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku pomocí čtyř modelových příkladů. V úvodní části kapitoly jsou stanoveny údaje nezbytné pro výpočet daňové povinnosti, např. maximální výše vyměřovacího základu sociálního pojištění obou států. První

modelový příklad porovnává výslednou daňovou povinnost poplatníka s příjmy ze závislé činnosti. Druhý příklad také porovnává výslednou daňovou povinnost poplatníka s příjmy ze závislé činnosti tentokrát však s užitím různých zvýhodnění. U obou příkladů je graficky znázorněno daňové zatížení poplatníka a celkové zdanění. Třetí příklad porovnává výslednou daňovou povinnost poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v případě uplatnění skutečných výdajů. Poslední příklad porovnává výslednou daňovou povinnost poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti naopak při uplatnění paušálních výdajů. U obou příkladů je opět graficky znázorněno daňové zatížení poplatníka.

Na předešlé dvě části bakalářské práce navazuje její poslední část zabývající se daňovou optimalizací daně z příjmů fyzických osob konkrétně v České republice. Nejprve je charakterizován pojem daňová optimalizace. Dále jsou vymezeny její nástroje v podobě uplatnění výdajů procentem z příjmů, nezdánitelné části základu daně, položek odčitatelných od základu daně, slev na dani a daňového zvýhodnění. Jednotlivé možnosti optimalizace jsou podrobně popsány.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním **cílem** bakalářské práce je porovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku. Dílčím cílem, kterého má být dosaženo, je charakteristika daně z příjmů v České republice a v Rakousku. Na tento cíl navazuje porovnání těchto dvou systémů zdanění na vzorových příkladech s následným zhodnocením, která země je pro modelového poplatníka výhodnější. Poslední cíl se zaměřuje na možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice.

Stěžejní metodou užitou v této bakalářské práci je srovnávací **metoda komparace**, jelikož cílem práce je právě porovnání daně z příjmů fyzických osob ve vybraných státech. Metoda spočívá v porovnání určitých subjektů a účelem je najít podobné či totožné vlastnosti subjektů a také naopak jejich odlišné vlastnosti. Komparace je uplatněna v teoretické části při vymezení daně z příjmů a dále především v analytické části bakalářské práce při porovnání výsledné daňové povinnosti poplatníků.

S metodou komparace souvisí také **metoda analogie**, která spočívá v odvození závěrů na základě podobnosti s jiným systémem. Tato metoda je použita v analytické části při zhodnocení porovnání zdanění.

Dále je využívána **metoda analýzy**. Její podstata tkví v rozkladu zkoumaného systému na jednotlivé dílčí části a tyto části se následně podrobní dalšímu zkoumání. Metoda je využita především v teoretické části bakalářské práce.

Opakem analýzy je **metoda syntézy**. Spočívá ve spojení již získaných poznatků pomocí analýzy v jeden celek. Tato metoda je nutná pro pochopení vzájemných souvislostí. Syntéza je uplatněna v teoretické i analytické části práce.

Důležitá je také **metoda modelování**. Při aplikaci metody je vytvořen model představující zjednodušený obraz reality a zároveň respektující klíčové skutečnosti. Tato metoda je využita v analytické části bakalářské práce při vytváření modelových příkladů na zdanění příjmů fyzických osob v obou státech.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

První část této kapitoly se věnuje výkladu základních daňových pojmů, které jsou nezbytné pro orientování se v dané problematice a její pochopení, jako např. daň, příspěvky na sociální zabezpečení a funkce daní. Druhá část kapitoly se zaměřuje na klasifikaci daní. Další dvě části kapitoly se zaměřují na zdaňování příjmů v České republice a v Rakousku, konkrétně na fyzické osoby.

2.1 Základní daňové pojmy

Vyznat se mezi pojmy, které se týkají daní, bývá často velmi složité. Z tohoto důvodu budou nejprve objasněny základní pojmy, se kterými se v dané problematice můžeme setkat.

Daň

Česká legislativa v současné době nemá v žádném právním předpise obecně vymezený pojem „daň“ tak, aby bylo možné tuto definici použít v rámci celého právního řádu. Pouze daňový řád obsahuje formulaci daně, kterou ale lze použít jen na tento zákon, ne na celý právní řád (5, s. 17).

Daň představuje jednostranný pohyb finančních prostředků od soukromého sektoru směrem k veřejnému sektoru. Většina publikací definuje daň jako „*povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu*“. Jedná se o platbu neúčelovou a neekvivalentní (2, s. 15).

Příspěvky na sociální zabezpečení

Příspěvky na sociální zabezpečení patří mezi nejmladší daně. Nesplňují přesně podmínky pro začlenění mezi daně, ale mají některé podobné vlastnosti – jejich platba je totiž povinná a pravidelná. Výši příspěvku určuje především výše důchodu, ze kterého se platí. Jen částečně se od sumy příspěvků odvozuje plnění pojištění (2, s. 209 – 210).

Tyto příspěvky se týkají zaměstnanců, zaměstnavatelů i samostatně podnikajících osob. Zaměstnanci a samostatně podnikající osoby je platí za sebe a zaměstnavatelé je platí za své zaměstnance (2, s. 213).

Příspěvky na sociální zabezpečení jsou určeny k pokrytí následujících plateb:

- starobní a invalidní důchody,
- nemocenské dávky,
- dávky v mateřství,
- dávky v nezaměstnanosti,
- náhrady při pracovních úrazech,
- další dávky (podle konkrétní země),
- zdravotnické služby (2, s. 210).

Funkce daní

Existence jakéhokoliv státu vyžaduje k jeho fungování jisté finanční prostředky. Úloha daní tedy spočívá v zabezpečení příjmů do veřejných rozpočtů (tj. rozpočtová politika) a k umožnění realizace plánované fiskální politiky (1, s. 20).

Pod pojmem rozpočtová politika se rozumí souhrn nástrojů, kterými se zajišťuje finanční stránka hospodaření státu. Fiskální politika navíc sleduje i docílení potřebných hodnot makroekonomických ukazatelů jako je např. HDP (1, s. 20).

Daně pomáhají veřejným financím naplňovat 3 základní funkce:

- a) funkce alokační,
- b) funkce redistribuční,
- c) funkce stabilizační (1, s. 20).

Alokační funkce řeší umístování vládních výdajů a ideální rozdělení mezi veřejnou a soukromou spotřebou. Vláda disponuje určitými prostředky a zasahuje do ekonomiky (existencí veřejných statků, statků pod ochranou, externalit a nedokonalé konkurence), aby dosáhla svých cílů. Příliš rozsáhlý veřejný sektor by ale směřoval k pravomoci nakládat i s těmi prostředky, které by mohl efektivněji a s menšími náklady zabezpečit trh. Vláda pomocí daní a transferových plateb ovlivňuje přerozdělování důchodů, nedochází tak k příliš velkým rozdílům mezi obyvatelstvem (1, s. 20).

Redistribuční funkce je důležitá zejména proto, že lidé nepokládají za spravedlivé rozdělení důchodů a bohatství, které vznikly fungováním trhu. Posláním veřejných financí je přesun části důchodů a bohatství směrem od bohatších jedinců k chudším (2, s. 19).

Stabilizační funkce znamená omezování cyklických výkyvů v ekonomice, a to hlavně z důvodu zabezpečení dostatečné zaměstnanosti a cenové stability. O této funkci se vede velké množství sporů. Odpůrci tvrdí, že právě snaha po stabilizaci je důvod vzniku nestability (2, s. 19).

Daňové principy

V odborné literatuře autoři uvádějí různé požadavky na daně (tzv. daňové principy).

Pět kritérií, aby se jednalo o „dobrou daň“ jsou následující:

1. *„efektivnost,*
2. *pozitivní vlivy na ekonomické chování subjektů, resp. omezení negativních vlivů (daňové stimuly),*
3. *spravedlnost,*
4. *správné působení na makroekonomické agregáty (MAE pružnost),*
5. *právní perfektnost a politická průhlednost.“* (2, s. 42)

Naplnění všech principů současně není možné v praxi realizovat, a to jednak z důvodu neúměrných nákladů a jednak i z vlastní podstaty jednotlivých daňových principů, které mohou být ve vzájemném rozporu. Za základní a všeobecně uznávané principy jsou považovány princip efektivnosti a princip spravedlnosti (1, s. 36).

U **spravedlnosti** v daních se zapotřebí se vždy ptát, podle jakého kritéria je daň nebo daňový systém jako celek hodnocen jako spravedlivý. Poplatníky je možné zdaňovat podle užitku nebo podle schopnosti daňové úhrady (1, s. 36).

Zásada zdaňování dle užitku říká, že je spravedlivé, aby každý poplatník přispíval na veřejné výdaje tak velkou částí, která by odpovídala užitku, který ze spotřeby veřejných statků, transferů a poskytnutých veřejných služeb získá (1, s. 36).

Zásada zdaňování dle schopnosti daňové úhrady poplatníkem tkví v tom, že každý poplatník přispívá na veřejné výdaje podle své schopnosti platit. Tato zásada

je preferovaným přístupem u téměř všech daní. Výše daně by měla odpovídat horizontální spravedlnosti (dva poplatníci se stejnou schopností platit budou také platit stejnou výši daně) a vertikální spravedlnosti (dva poplatníci s různou schopností platit budou platit různou výši daně) (1, s. 36 – 37).

Efektivnost daní je možné hodnotit podle toho, jak ovlivňují tržní mechanismus nebo podle toho, jaké způsobují náklady s nimi spojené (na jejich výpočet a úhradu) (1, s. 37).

Každý daňový odvod ovlivní tržní mechanismus. Svým způsobem trh naruší a způsobí zmenšení jeho efektivnosti. Např. u důchodových daní dojde ke snížení motivace poplatníka, aby zvýšil svoji pracovní aktivitu (1, s. 37).

Náklady spojené s výběrem daní se dělí na přímé (správní, administrativní a nepřímé (vyvolané). Mezi přímé náklady patří výdaje spojené s finančními úřady (jejich vybudování a fungování), dále výdaje na výběr, správu a kontrolu daní. Jsou to např. mzdy úředníků, nájem nebo energie. Nepřímé náklady musí vynaložit samotný poplatník daně, např. odměna daňovým poradcům, počítačové programy, ale i ztráta času při studiu zákonů). Nepřímé náklady jsou několikanásobně vyšší než náklady přímé (1, s. 37).

Daňová kvóta

Jedná se o nejznámějšího ukazatele daňového zatížení obyvatel. S velikostí daňového zatížení úzce souvisí velikost veřejného sektoru. Jeho zvětšování naruší správné fungování tržního mechanismu a povede k neefektivitě. Naopak jeho zmenšování vede k tomu, že veřejné finance nemohou plnit své funkce (1, s. 23).

Ukazatel daňové kvóty je poměrem celkových příjmů veřejných rozpočtů (ze všech daní včetně odvodů daňového charakteru) a hrubého domácího produktu v běžných cenách, tj. všechny služby a zboží vyrobeny v daném roce v ekonomice (1, s. 23).

$$\text{Daňová kvóta} = \frac{\text{celkové příjmy veřejných rozpočtů}}{\text{HDP v běžných cenách}}$$

Existují také dílčí daňové kvóty, které poukazují na tzv. daňový mix v dané zemi – jedná se o poměr přímých a nepřímých daní. Tyto dílčí daňové kvóty vycházejí z klasifikace daní dle metodiky OECD (1, s. 23). Posláním OECD je zlepšení hospodářského a sociálního blahobytu lidí na celém světě. Vlády 35 zapojených zemí tak mohou kolektivně řešit společné problémy (7).

Celková daňová kvóta by se poté počítala jako poměr součtu jednotlivých dílčích daňových kvót a hrubého domácího produktu (1, s. 23).

$$\text{Celková daňová kvóta} = \frac{1000 + 2000 + 3000 + 4000 + 5000 + 6000}{HDP}$$

2.2 Klasifikace daní

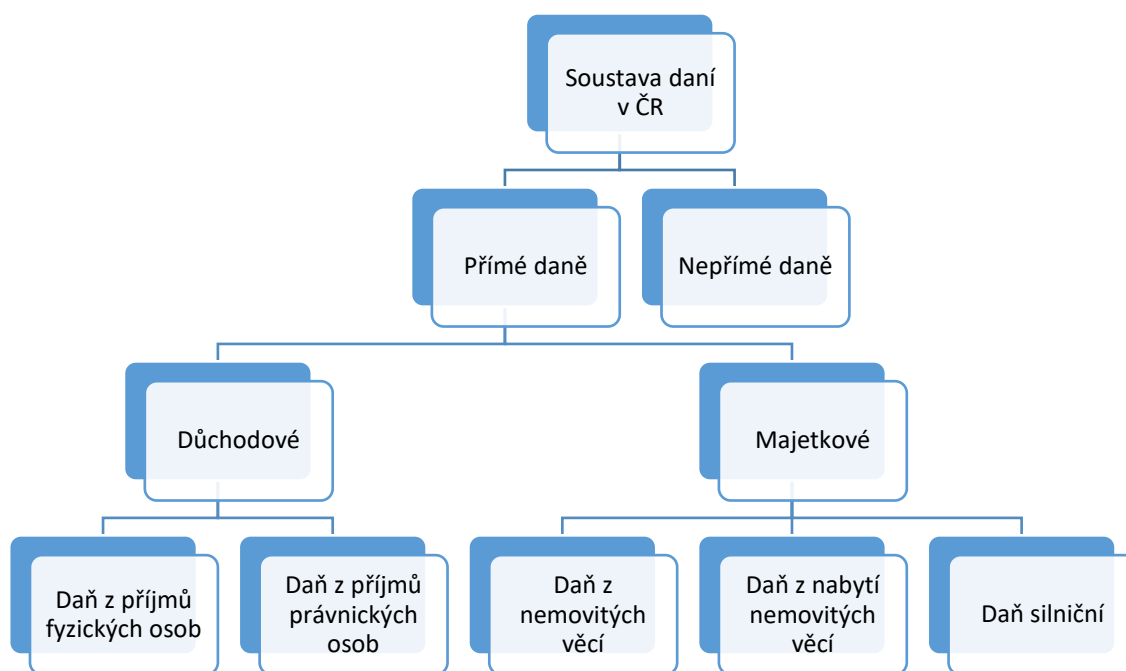
Daně můžeme třídit podle nejrozličnějších hledisek – dle objektu, charakteru veličiny, platební schopnosti poplatníka a mnoho dalších (2, s. 19).

Nejzákladnější členění daní je však **podle vazby na důchod poplatníka** na daně přímé a daně nepřímé (2, s. 20).

2.2.1 Přímé daně

Daně přímé jsou vyměřeny přímo poplatníkovi podle jeho příjmu nebo majetku. Výše těchto daní jde na úkor důchodu poplatníka a ten se jim nemůže nijak vyhnout ani jejich část přenést na jiné ekonomické subjekty. Lze je rozčlenit na důchodové a majetkové daně (1, s. 25).

Mezi důchodové daně patří daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob. Mezi majetkové daně patří daň z nemovitých věcí, daň z nabytí nemovitých věcí a daň silniční (8).

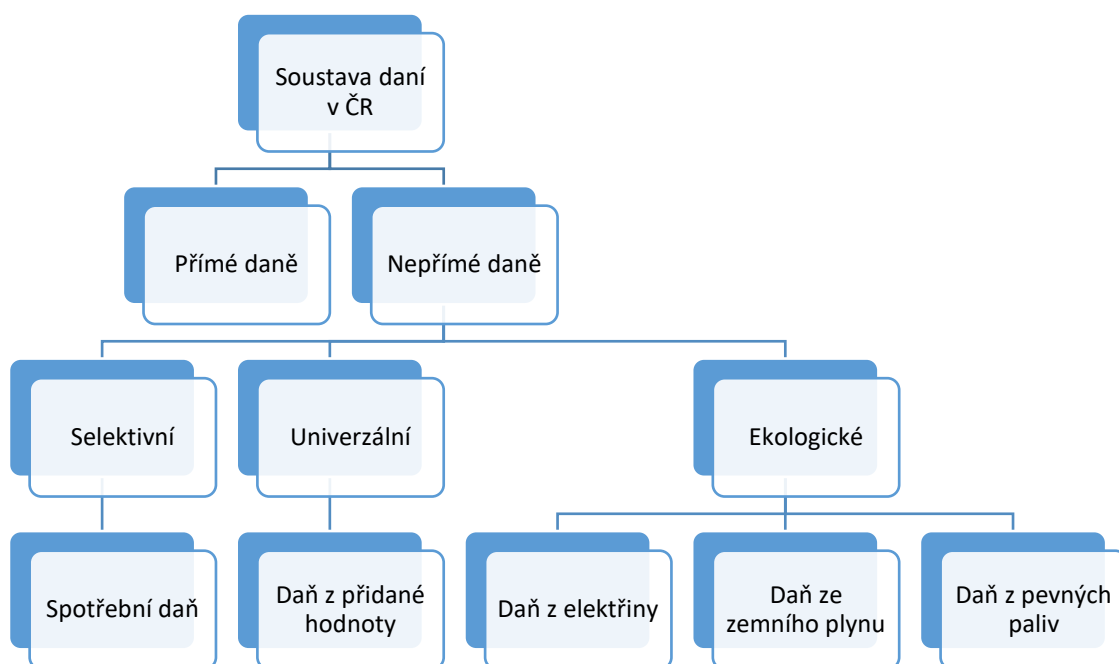


Obr. 1: Soustava daní v ČR – Přímé daně (Upraveno dle 8)

2.2.2 Nepřímé daně

Daně nepřímé jsou neadresné. Vybírají se a platí v cenách zboží, služeb, převodů a pronájmů. Rozhodující moment zdanění je samotný nákup nebo spotřeba daných komodit (1, s. 26). Nepřímé daně se člení na selektivní, univerzální a ekologické (8).

Mezi selektivní daně patří spotřební daň, mezi univerzální daně patří daň z přidané hodnoty a mezi ekologické daně patří daň z elektřiny, daň ze zemního plynu a daň z pevných paliv (8).



Obr. 2: Soustava daní v ČR – Nepřímé daně (Upraveno dle 8)

2.2.3 Ostatní způsoby klasifikace daní

Mezi další způsoby, jak daně členit, patří:

- **třídění dle objektu**, na který jsou uloženy na daně z důchodů, daně ze spotřeby a daně z majetku,
- **třídění dle charakteru veličiny**, ze které se daň platí na daně kapitálové (objektem je stav majetku v určitém okamžiku) a daně běžné (objektem je tok či přesun za určitý časový úsek) – sem patří např. daně důchodové,
- **třídění dle vztahu k platební schopnosti poplatníka** na daně osobní (adresné přímo určitému poplatníkovi – např. daně důchodové placené FO) a daně in rem (např. daně důchodové placené PO a daň z přidané hodnoty),
- **třídění dle vztahu mezi velikostí daně a daňového základu** na daně stanovené bez vztahu ke zdaňovanému základu (subjekt platí daň jen proto, že existuje), daně specifické (určené množstvím jednotek daňového základu, např. spotřební daně) a daně ad valorem (určené dle ceny zdaňovaného základu, např. DPH),
- **třídění dle daňového určení** (tzn., do kterého rozpočtu plynou) na daně státní, daně municipální, daně vyšších územněsprávních celků a daně svěřené,

- **třídění institucionální** sloužící ke srovnání (např. klasifikace daní dle OECD, která zahrnuje i povinné příspěvky na sociální zabezpečení (2, s. 20 – 23).

Tab. 1: Klasifikace daní dle metodiky OECD (Upraveno dle 1, s. 23 – 24)

Klasifikace daní dle metodiky OECD		
1000	Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů	
	1100	Daně z důchodů, zisků a kapitálových výnosů od jednotlivců
	1200	Daně z příjmů, zisků a kapitálových výnosů od společností
	1300	Položky, které nelze jednoznačně zařadit mezi 1100 a 1200
2000	Příspěvky na sociální zabezpečení	
	2100	Zaměstnanci
	2200	Zaměstnavatelé
	2300	Samostatně výdělečná osoba nebo nezaměstnaná
	2400	Nezařaditelné do 2100, 2200 a 2300
3000	Daně z mezd a pracovních sil	
4000	Daně majetkové	
	4100	Pravidelné daně z nemovitého majetku
	4200	Pravidelné daně z čistého jmění
	4300	Daně z nemovitostí, dědické a darovací
	4400	Daně z finančních a kapitálových transakcí
	4500	Ostatní nepravidelné daně z majetku
	4600	Ostatní pravidelné daně z majetku
5000	Daně ze zboží a služeb	
	5100	Daně z výroby, prodeje, převodu, leasingu a dodávek zboží a úpravy zboží
	5110	Daně všeobecné
	5120	Daně ze specifických zboží a služeb
	5200	Daně z používání nebo povolení používání zboží nebo vykonávání činností
6000	Ostatní daně	

2.3 Daň z příjmů fyzických osob v České republice

Zdanění příjmů fyzických i právnických osob je upraveno zejména v zákoně České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „ZDP“). Od jeho přijetí byl zákon již mnohokrát novelizován, a proto je velmi důležité při jeho aplikaci pracovat s jeho aktuálním zněním. Dalším velmi důležitým právním předpisem je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen „DŘ“).

K ZDP jsou vydávány pokyny řady D a sdělení či informace MF, které však nejsou pro daňové subjekty závazné. Za předpokladu, že daňový subjekt postupuje podle těchto pramenů, nebude pravděpodobně správce daně jeho postup napadat. Mezi nejdůležitější pokyn patří pokyn GFŘ č. D-22, k jednotnému postupu při uplatňování některých ustanovení ZDP (5, s. 21).

2.3.1 Daňové subjekty

Daňovým subjektem je taková osoba, která má povinnost odvádět nebo platit daň. Mezi daňové subjekty se řadí poplatník daně a plátce daně (3, s. 11).

Plátce daně

Plátcem daně je taková osoba, která odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků. Např. zaměstnavatel odvádí za své zaměstnance daň z příjmů FO ze závislé činnosti, kterou jim strhl ze mzdy (5, s. 23 – 24).

Poplatník daně

Poplatníkem daně je taková osoba, jejíž vlastní příjmy, majetek nebo úkony přímo podléhají dani. Např. OSVČ ze svých příjmů odvádí daň z příjmů fyzických osob (5, s. 23). Zákon o dani z příjmů uvádí v § 2 odst. 1 ZDP, že poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou FO, a tito poplatníci mohou být daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty.

Daňový rezident

Daňovým rezidentem je poplatník s tzv. neomezenou daňovou povinností tzn., že přiznává ke zdanění své celosvětové příjmy (22, s. 155). Definice rezidentů FO je zakotvena v § 2 odst. 2 ZDP: „*Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky, pokud mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti České republiky mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí.*“

Poplatníci, kteří se na území ČR obvykle zdržují, jsou ti, kteří zde setrvávají přinejmenším 183 dnů v daném kalendářním roce (nemusí na území pobývat souvisle). Do této doby se započítává každý započatý den poplatníkovy pobytu (22, s. 154).

Daňový nerezident

Daňovým nerezidentem je poplatník s tzv. omezenou daňovou povinností (3, s. 12). Definice nerezidentů FO je zakotvena v § 2 odst. 3 ZDP: „*Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v odstavci 2 nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky (§ 22). Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují za účelem studia nebo léčení, jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují.*“

2.3.2 Registrace k dani z příjmů

Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů FO je zakotvena v § 39 ZDP a registrační povinnost plátce daně pak v § 39b ZDP. Po získání oprávnění k podnikatelské činnosti má daňový subjekt povinnost zaregistrovat se k daním, které se ho týkají. Daň z příjmů to je v takovém případě vždy a další daní může být např. daň z nemovitých věcí, pokud se poplatník stane vlastníkem nemovité věci (5, s. 29).

Podle § 72 odst. 1 DŘ lze „*příhlášku k registraci, oznámení o změně registračních údajů, řádné daňové tvrzení lze podat jen na tiskopise vydaném Ministerstvem financí nebo na*

tiskovém výstupu z počítačové tiskárny, který má údaje, obsah i uspořádání údajů shodné s tímto tiskopisem. “

Dále § 72 odst. 4 DŘ ukládá povinnost daňovému subjektu nebo jeho zástupci, který má zřízenou datovou schránku nebo pokud má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, odeslat přihlášku k registraci pouze datovou zprávou. Tato přihláška musí mít formát a strukturu, které jsou stanoveny správcem daně.

Daňový rezident má povinnost podat přihlášku k dani z příjmů FO u věcně a místně příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém dle § 39 odst. 1 ZDP:

- a) „započal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti, nebo*
- b) přijal příjem ze samostatné činnosti. “*

Daňový nerezident má povinnost podat přihlášku k dani z příjmů FO u věcně a místně příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém dle § 39 odst. 3 ZDP:

- a) „mu na území České republiky vznikla stálá provozovna, nebo*
- b) získal povolení nebo oprávnění vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů, vydané tuzemským orgánem veřejné moci. “*

Daňový nerezident má povinnost podat přihlášku k dani z příjmů FO za okolností uvedených v § 39 odst. 2 ZDP:

- a) na území ČR začal vykonávat činnost, která je zdrojem příjmů ze samostatné činnosti,*
- b) přijal příjem ze samostatné činnosti ze zdrojů na území ČR.*

Poplatník daně z příjmů FO nemá povinnost podat přihlášku k registraci, pokud podle § 39 odst. 4 ZDP přijímá pouze příjmy:

- a) „které nejsou předmětem daně,*
- b) které jsou osvobozené od daně, nebo*
- c) z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. “*

Plátce daně má povinnost podat přihlášku k registraci k dani z příjmů FO u správce daně nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost provádět úkony plátce daně (5, s. 32).

2.3.3 Registrace u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny

Každá OSVČ je povinna registrovat se u okresní správy sociálního zabezpečení a také u zdravotní pojišťovny, a to po zahájení jejich samostatné výdělečné činnosti nebo spolupráce při výkonu samostatné výdělečné činnosti (3, s. 29).

U **okresní správy sociálního zabezpečení** je OSVČ povinna ohlásit den zahájení samostatné výdělečné činnosti (i opětovné zahájení) a den, od kterého má na tuto činnost oprávnění, a to nejpozději do 8. dne kalendářního měsíce následujícího po měsíci, ve kterém taková skutečnost vznikla (5, s. 32).

U **zdravotní pojišťovny** je OSVČ povinna ohlásit den zahájení samostatné výdělečné činnosti nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy tuto činnost zahájil (5, s. 32).

Pokud OSVČ podniká na základě živnostenského oprávnění, nabízí se jí možnost použít Jednotný registrační formulář. Na živnostenském úřadě tedy získá živnostenské oprávnění a zároveň se registruje k daním, k pojistnému na sociálním zabezpečení i ke zdravotnímu pojištění. Jestliže se jedná o osobu, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění, nemůže tento formulář využít (musí podat tyto přihlášky samostatně na jednotlivých úřadech) (5, s. 33).

2.3.4 Předmět daně

Příjmy, které podléhají dani z příjmů fyzických osob, se dají rozdělit do 5 skupin. Tyto skupiny příjmů se nejprve posuzují samostatně a vytvoří dílčí základy daně, ze kterých se určí celkový základ daně (3, s. 33). Skutečnost, že se konkrétní příjem stane předmětem daně z příjmů, neznamená, že bude dani podléhat – příjem může být od daně osvobozen (22, s. 157).

Dle § 3 ZDP jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob:

1. příjmy ze závislé činnosti dle § 6 ZDP,
2. příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP,
3. příjmy z kapitálového majetku dle § 8 ZDP,

4. příjmy z nájmu dle § 9 ZDP,
5. ostatní příjmy dle §10ZDP.

Za takový příjem se považuje příjem peněžní i nepeněžní, který se oceňuje dle zákona o oceňování (22, s. 157).

2.3.5 Příjmy ze závislé činnosti

Dle § 6 odst. 2 ZDP se považuje za poplatníka příjmů ze závislé činnosti zaměstnanec a za plátce se považuje zaměstnavatel.

Příjmy ze závislé činnosti jsou uvedeny v § 6 ZDP, řadí se sem:

- a) plnění v podobě příjmů ze současného nebo dřívějšího:
 - pracovněprávního poměru (pracovní poměr, dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr),
 - služebního poměru (příjmy vojáků, policistů),
 - členského poměru (nebo obdobného poměru), u kterých poplatník při výkonu práce pro plátce příjmu je povinen dbát příkazů plátce (odměny za práci zaměstnance, který není v pracovněprávním vztahu),
- b) plnění v podobě funkčního požitku,
- c) příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným a komanditisty komanditní společnosti,
- d) odměny člena orgánu právnické osoby (př. odměna jednatele společnosti s ručením omezeným) a odměny likvidátora,
- e) příjmy plynoucí v souvislosti se současným, budoucím nebo dřívějším výkonem činnosti, ze které plynou výše uvedené příjmy.

Tyto příjmy jsou příjmem dle § 6 ZDP nehledě na to, jestli:

- jsou pravidelné nebo jednorázové,
- na ně existuje právní nárok nebo neexistuje (př. bezúplatné plnění poskytnuté zaměstnavatelem svému zaměstnanci),
- příjmy obdrží zaměstnanec či osoba, na kterou se přeneslo dané právo (dědic),

- jsou zaměstnanci proplaceny nebo mu jsou připsány k dobru (může s nimi volně nakládat), anebo mají jinou formu plnění (př. příspěvek na důchodové pojištění do penzijních fondů) (5, s. 70).

Za **funkční požitky** jsou dle § 6 odst. 10 ZDP považovány:

- „funkční platy a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce, jejichž výše se stanoví podle zákona upravujícího platy a další náležitosti spojené s výkonem funkce představitelů státní moci, některých státních orgánů a soudců, s výjimkou platu náležejícího prezidentu republiky a náhrad spojených s výkonem jeho funkce,*
- odměny za výkon funkce a plnění poskytovaná v souvislosti se současným nebo dřívějším výkonem funkce v*
 - orgánech obcí a jiných orgánech územní samosprávy,*
 - státních orgánů,*
 - spolcích a zájmových sdruženích,*
 - odborových organizacích,*
 - komorách,*
 - jiných orgánech a institucích.“*

Za **nepeněžní příjem**, který je předmětem daně, se dle § 6 odst. 6 ZDP považuje bezplatné poskytnutí motorového vozidla zaměstnavatelem zaměstnanci k používání pro služební i soukromé účely. Za takový příjem se považuje suma ve výši 1 % vstupní ceny vozidla včetně DPH, a to za každý i započatý kalendářní měsíc poskytnutí. Minimální hranice této částky je stanovena na 1 000 Kč.

Příjmy, které **nejsou předmětem daně**, jsou uvedeny v § 6 odst. 7 ZDP a jsou to např.:

- náhrady cestovních výdajů a hodnota bezplatného stravování poskytovaná zaměstnavatelem na pracovních cestách,
- hodnota osobních ochranných pracovních prostředků, pracovních oděvů a obuvi, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků a ochranných nápojů,
- částky přijaté zaměstnancem zálohově od zaměstnavatele, aby je jeho jménem vydal,

- náhrady za opotřebení vlastního nářadí.

Příjmy, které jsou **od daně osvobozeny**, jsou uvedeny v § 6 odst. 9 ZDP a jsou to např.:

- nepeněžní plnění vynaložená zaměstnavatelem na odborný rozvoj zaměstnanců (související s předmětem činnosti zaměstnavatele),
- hodnota stravování poskytovaného jako nepeněžní plnění zaměstnavatelem zaměstnancům ke spotřebě na pracovišti nebo v rámci závodního stravování,
- hodnota nealkoholických nápojů poskytovaných ke spotřebě na pracovišti,
- platba zaměstnavatele v celkovém úhrnu nejvýše 30 000 Kč ročně jako příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, na penzijní pojištění nebo na soukromé životní pojištění.

Základ daně (dílčí základ daně) dle § 6 odst. 12 ZDP tvoří příjmy ze závislé činnosti zvýšené o částku pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a o částku pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které je povinen platit zaměstnavatel. Toto pojistné se zaokrouhluje na celé koruny nahoru.

2.3.6 Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti jsou uvedeny v § 7 odst. 1 ZDP:

- „příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,*
- příjem ze živnostenského podnikání,*
- příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,*
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.“*

Dále jsou příjmem ze samostatné činnosti příjmy uvedené v § 7 odst. 2 ZDP:

- „příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,*

- b) *příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,*
- c) *příjem z výkonu nezávislého povolání.*“

Při uplatnění výdajů má poplatník 2 možnosti. Může uplatnit **výdaje prokazatelně vynaložené** (skutečné výdaje) na dosažení, zajištění a udržení příjmů nebo má možnost uplatnit **výdaje procentem z příjmů** (paušální výdaje) dle § 7 odst. 7 ZDP (23, s. 17).

V případě, že se poplatník rozhodne uplatnit výdaje procentem z příjmů, má dle § 7 odst. 7 ZDP možnost uplatnit výdaje ve výši:

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného – nejvýše však může poplatník uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- b) 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání – nejvýše však může poplatník uplatnit výdaje do částky 1 200 000 Kč,
- c) 30 % z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku – nejvýše však může poplatník uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- d) 40 % z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů z podílu společníka v.o.s. a komplementáře k.s. na zisku a s výjimkou příjmu autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize dle § 7 odst. 6 ZDP, nejvýše však může poplatník uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč.

Takto musí poplatník výdaje uplatnit ze všech druhů příjmů, které má podle § 7 odst. 1 a 2 ZDP. Tyto výdaje tvoří jeden dílčí základ daně, a proto není možné, aby u některého druhu příjmů uplatňoval výdaje skutečné a u jiného výdaje procentem z příjmů (23, s. 18).

Podle § 7 odst. 8 ZDP jsou v částce výdajů procentem z příjmů zahrnuty všechny výdaje vynaložené v souvislosti s dosahováním příjmů ze samostatné činnosti. Pokud se poplatník rozhodne uplatnit výdaje procentem z příjmů, vzniká mu dle tohoto ustanovení povinnost vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, vzniklých v souvislosti se samostatnou činností.

Základ daně (dílčí základ daně) tvoří dle § 7 odst. 3 ZDP příjmy ze samostatné činnosti s výjimkou příjmu autora za příspěvek do novin, časopisu, rozhlasu nebo televize

dle § 7 odst. 6 ZDP. Tyto příjmy se sníží o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení s výjimkou příjmů z podílu společníka v.o.s. a komplementáře k.s. na zisku. Pro zjištění tohoto dílčího základu daně se použijí ustanovení § 23 až 33 ZDP.

2.3.7 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku jsou uvedeny v § 8 ZDP a patří sem hlavně příjmy z držby finančního majetku. U těchto příjmů se používají dva režimy zdanění – zdanění v DZD a zdanění zvláštní sazbou daně (5, s. 96).

1. **Zdanění v DZD**– znamená to, že příjem je zdaňován v rámci obecných postupů, a základem daně jsou jen příjmy nesnížené o výdaje. Jedná se o tyto příjmy:
 - „úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů a zápůjček,
 - úroky z prodlení a poplatky z prodlení,
 - úroky z vkladů na účtech, které jsou podle podmínek banky určeny k podnikání,
 - úrokové a jiné výnosy z držby směnek (př. diskont z části směnky).“ (5, s. 96)
2. **Zdanění zvláštní sazbou daně** dle § 36 ZDP, která je konečná tzn., nevzniká povinnost podat daňové přiznání poplatníka a daň odvede plátce daně. Jedná se o tyto příjmy:
 - „podíly na zisku z obchodní korporace,
 - úroky z držby cenných papírů,
 - podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání,
 - úroky, výhry a jiné výnosy z vkladů na vkladních knížkách, úroky z peněžních prostředků na účtu, který podle podmínek banky není určen k podnikání,
 - dávky penzijního připojištění se státním příspěvkem po snížení o zaplacené příspěvky na penzijní připojištění,
 - plnění ze soukromého životního pojištění po snížení o zaplacené pojistné,
 - plnění ze zisku svěřenského fondu po zdanění.“ (5, s. 96)

2.3.8 Příjmy z nájmu

Příjmy z nájmu jsou uvedeny v § 9 odst. 1 ZDP:

- a) příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo bytů,
- b) příjmy z nájmu movitých věcí, pokud se nejedná o příležitostný nájem podle § 10 ZDP.

Obdobně jako u příjmů ze samostatné činnosti může poplatník uplatnit skutečné výdaje nebo paušální výdaje (výdaje procentem z příjmů) (5, s. 97). Dle § 9 odst. 4 ZDP může poplatník uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů – nejvýše do částky 600 000 Kč. Tyto výdaje obsahují dle § 9 odst. 5 veškeré výdaje poplatníka vynaložené na dosažení příjmů z nájmu a poplatník je povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, vzniklých v souvislosti s nájmem.

V souvislosti s nájmem se jedná pouze o nakládání s majetkem (nikoliv o podnikání), a proto fyzická osoba u příjmů dle § 9 ZDP nikdy nemá kategorii „obchodní majetek“ dle § 4 odst. 4 ZDP (5, s. 97).

Základ daně (dílčí základ daně) tvoří dle § 9 odst. 3 ZDP příjmy snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pro zjištění tohoto dílčího základu daně se použijí ustanovení § 23 až 33 ZDP.

2.3.9 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy jsou uvedeny v § 10 ZDP. Patří sem příjmy, které se nezahrnují do příjmů ze závislé činnosti, ze samostatné činnosti, z kapitálového majetku nebo z nájmu. Téměř vždy mají pouze příležitostný charakter (5, s. 97).

Za ostatní příjmy se dle § 10 odst. 1 ZDP považují např.:

- a) příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí, včetně příjmů ze zemědělské výroby a lesního a vodního hospodářství, které nejsou provozovány podnikatelem, a příjmů z provozu výroben elektřiny, ke kterému není vyžadována licence udělovaná Energetickým regulačním úřadem,

- b) příjmy z převodu nemovité věci, cenného papíru a jiné věci,
- c) příjmy z převodu účasti na s.r.o., komanditisty na k.s. nebo z převodu družstevního podílu,
- d) přijaté výživné, důchody a obdobné opakující se požitky,
- e) výhry v loteriích, sázkách a jiných podobných hrách a výhry z reklamních soutěží a slosování,
- f) bezúplatný příjem.

Příjmy, které jsou **od daně osvobozeny**, jsou uvedeny v § 10 odst. 3 ZDP a jsou to např.:

- příjmy z příležitostných činností nebo z příležitostného nájmu movitých věcí atd., pokud jejich úhrn u poplatníka nepřesáhne ve zdaňovacím období částku 30 000 Kč,
- výhry z loterií, sázek a podobných her provozovaných na základě povolení vydaného podle zvláštních předpisů, nebo na základě obdobných předpisů vydaných v členském státě Evropské unie nebo státě tvořícím Evropský hospodářský prostor,
- bezúplatné příjmy po splnění podmínek uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) ZDP.

Základ daně (dílčí základ daně) tvoří dle § 10 odst. 4 ZDP příjem snížený o výdaje prokazatelně vynaložené na jeho dosažení. Z toho vyplývá, že lze uplatnit pouze skutečné výdaje. Dle § 10 odst. 4 ZDP mohou být výdaje uplatněny pouze do výše příjmů tzn., že pokud jsou výdaje spojené s konkrétním druhem příjmu vyšší než samotný příjem, k rozdílu se nepřihlíží a základ daně je 0 Kč. V rámci jednoho druhu příjmu lze zisky a ztráty slučovat, nicméně v celkovém souhrnu nelze dosahovat ztráty (5, s. 97 – 98).

Při uplatnění výdajů, kdy lze uplatnit pouze ty skutečné, tvoří výjimku situace, kdy poplatník může u příležitostné zemědělské výroby uplatnit výdaje procentem z příjmů ve výši 80 % a zároveň má povinnost vést evidenci o příjmech (5, s. 98).

2.3.10 Osvobození od daně

Příjmy, které jsou předmětem daně a zároveň jsou od daně osvobozeny, jsou vymezeny především v § 4 ZDP. Osvobozené příjmy specifikuje také § 4a ZDP a dále je nutné sledovat ustanovení § 6 až § 10 ZDP, kde mohou být zakotveny osvobození specifických příjmů (5, s. 60).

Dle § 4 odst. 1 ZDP se od daně osvobozuje například:

1. příjem z prodeje rodinného domu a souvisejícího pozemku nebo jednotky nezahrnující nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, pokud v něm měl prodávající bydliště minimálně po dobu 2 let před prodejem,
2. příjem z prodeje rodinného domu, jednotky nezahrnující nebytový prostor jiný než garáž, sklep nebo komoru, a souvisejícího pozemku, pokud v něm měl prodávající bydliště po dobu kratší než 2 roky před prodejem a tyto prostředky použije na uspokojení bytové potřeby,
3. příjem z prodeje nemovitých věcí neuvedených v bodě 1. a 2., pokud doba mezi nabytím vlastnického práva a prodejem přesáhne 5 let,
4. příjem z prodeje hmotné movité věci s výjimkou příjmů z prodeje:
 - a. cenného papíru,
 - b. motorového vozidla, letadla či lodě, pokud doba mezi nabytím a prodejem nepřesahuje 1 rok,
 - c. movité věci, která je v současnosti nebo v období 5 let před prodejem byla zahrnuta v obchodním majetku,
5. příjem v podobě ceny z veřejné soutěže, z reklamní soutěže atd., v hodnotě nepřevyšující 10 000 Kč,
6. příjem ve formě dávky nebo služby z nemocenského pojištění, důchodového pojištění atd. (pokud jde o pravidelný důchod nebo penzi, je od daně osvobozena maximálně částka ve výši 36násobku minimální mzdy),
7. příjem v podobě stipendia ze státního rozpočtu a od dalších institucí,
8. plnění z vyživovací povinnosti.

2.3.11 Zdaňovací období

Zdaňovací období u fyzických osob je zpravidla kalendářní rok, tzn. od 1. 1. do 31. 12. daného roku. Žádné výjimky nejsou přípustné (3, s. 15).

Ve srovnání s právnickými osobami je rozdíl v tom, že právě právnické osoby mají i další možnosti zdaňovacího období (3, s. 15).

2.3.12 Základ daně a výpočet daně

Dle § 5 ZDP je základ daně „*částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.*“ Pokud výdaje přesáhnou příjmy, pak je tento rozdíl ztrátou (5, s. 58).

Základ daně je nezbytný pro zjištění daňové povinnosti poplatníka. Základním pravidlem pro stanovení základu daně je, že nejdříve je zapotřebí určit příjmy, které jsou předmětem daně podle §6 až 10 ZDP a které tvoří jednotlivé dílčí základy daně. Poté je zapotřebí prozkoumat, zda bude či nebude daný příjem od daně osvobozen. Dále poplatník uplatní výdaje, které slouží k dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to buď ve skutečné výši, nebo procentem z příjmů (22, s. 160 – 161).

Výdaje nelze uplatnit ke každému druhu příjmů. Výdaje lze uplatnit u příjmů ze samostatné činnosti (skutečné nebo paušální), u příjmů z nájmu (skutečné nebo paušální) a u ostatních příjmů (výhradně skutečné, paušální lze uplatnit jen u příjmů z příležitostné zemědělské výroby) (5, s. 67).

U samostatné činnosti a nájmu je možné dosahovat ztráty (výdaje převyšují příjmy). Naopak u ostatních příjmů není možné dosahovat ztráty – výdaje lze odečíst maximálně ve výši příjmů (5, s. 67).

Tab. 2: Konstrukce základu daně v ČR (Upraveno dle 5, s. 68)

DZD § 6 +	Příjmy zvýšené o povinné pojistné, které hradí zaměstnavatel (nelze uplatnit žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
DZD § 7 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
DZD § 8 +	Příjmy (nelze uplatnit až na výjimky žádné výdaje, nelze dosahovat ztráty)
DZD § 9 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
DZD § 10	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, nelze uplatnit paušální výdaje – kromě zemědělské výroby; nelze dosahovat ztráty)
= -	Σ DZD Odečet daňové ztráty vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období
=	ZÁKLAD DANĚ PO ODEČTENÍ ZTRÁTY

Od celkového základu daně lze odečíst nezdanitelné části ZD (§ 15 ZDP) a odčitatelné položky od ZD (§ 34 ZDP). Takto snížený ZD se zaokrouhlí na celé stokoruny dolů a pro výpočet daně se použije sazba daně pro FO ve výši 15 % (5, s. 67 – 68).

Od vypočtené daně lze odečíst slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované dítě. V případě, že poplatník platil zálohy, odečtou se tyto zálohy zaplacené ve zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání (5, s. 67 – 68).

Tento postup je vyobrazený v následující tabulce.

Tab. 3: Výpočet daňové povinnosti poplatníka (FO) v ČR (Upraveno dle 5, s. 67 - 68)

ZÁKLAD DANĚ PO ODEČTENÍ ZTRÁTY	
-	Odečet nezdanitelných částí ZD
-	Odečet položek odčitatelných od ZD
=	Základ daně snížený – zaokrouhleno na celá sta Kč dolů
x	Sazba daně 15 %
=	DAŇ – zaokrouhleno na celé Kč nahoru
-	Slevy na dani a daňové zvýhodnění na vyživované dítě
=	DAŇ PO UPLATNĚNÍ SLEV případně DAŇOVÝ BONUS
-	Zaplacené zálohy, případně započtení srážkové daně z příjmů
=	Zbývá doplatit (+), anebo zaplaceno více (-)

2.3.13 Nezdanitelná část základu daně

Nezdanitelné části základu daně jsou prostředkem daňové optimalizace. Jsou určeny pouze fyzickým osobám, avšak pro právnické osoby jsou určeny tzv. položky snižující základ daně, které mají stejný účinek (5, s. 109).

Od základu daně lze odečíst dle § 15 ZDP především hodnotu:

- bezúplatného plnění splňujícího zákonem stanovené podmínky – účel poskytnutí, příjemce poskytnutí a výše nezdanitelné části základu daně,
- zaplacených úroků z hypotečního úvěru (snížené o státní příspěvek) nebo z úvěru ze stavebního spoření, jejichž prostředky byly použity na financování bytové potřeby,
- zaplacených příspěvků na penzijní připojištění se státním příspěvkem, na penzijní pojištění nebo na doplňkové penzijní spoření,
- zaplacených příspěvků na soukromé životní pojištění,
- zaplacených členských příspěvků odborové organizaci,
- úhrad za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání.

Hodnota nezdanitelné části základu daně, kterou lze odečíst, je dle § 15 ZDP omezena určitým limitem, viz následující tabulka.

Tab. 4: Limity pro nezdanitelné části základu daně v ČR (Upraveno dle 6, § 15)

Druh nezdanitelné části	Minimální limit	Maximální limit
Bezúplatné plnění	2 % ZD nebo 1 000 Kč	15 % ZD
Úroky z úvěrů na bytové potřeby	-	300 000 Kč
Příspěvky na penzijní připojištění (snížené o 12 000 Kč), penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření (snížené o 12 000 Kč)	-	12 000 Kč
Příspěvky na soukromé životní pojištění	-	12 000 Kč
Členské příspěvky odborové organizaci	-	1,5 % zdanitelných příjmů dle § 6 a 3 000 Kč
Úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	-	10 000 Kč, osoba se zdravotním postižením 13 000 Kč, osoba s těžším zdravotním postižením 15 000 Kč

2.3.14 Položky odčitatelné od základu daně

Poplatník má možnost si od základu daně dle § 34 ZDP odečíst:

- daňovou ztrátu, která poplatníkovi vznikla v předchozím zdaňovacím období (nebo jeho části), a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se tato ztráta vyměřuje (odečet daňové ztráty nesmí být ale vyšší než částka ZD),
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje dle podmínek uvedených v § 34a ZDP,
- odpočet na podporu odborného vzdělávání, který je součtem odpočtu na podporu pořízení majetku na odborné vzdělávání a odpočtu na podporu výdajů vynaložených na žáka nebo studenta v rámci odborného vzdělávání.

2.3.15 Sazba daně

Dle § 16 ZDP „Daň ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně (§ 15) a o odčitatelné položky od základu daně (§ 34) zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15 %.“

Solidární zvýšení daně dle § 16a ZDP dosahuje výše 7 % z kladného rozdílu mezi:

- a) „součtem příjmů zahrnovaných do dílčího základu daně podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a
- b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociální zabezpečení.“

2.3.16 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Od vypočtené daňové povinnosti lze odečíst dle § 35 - § 35bc ZDP následující **slevy na dani**:

- a) sleva na zaměstnance se zdravotním postižením ve výši 18 000 Kč a sleva na zaměstnance s těžším zdravotním postižením ve výši 60 000 Kč,
- b) základní sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč,
- c) sleva na manželku (manžela) ve výši 24 840 Kč, pokud žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti a nemá vlastní příjem přesahující za zdaňovací období 68 000 Kč (je-li držitelem průkazu ZTP/P, výše slevy se zdvojnásobí),
- d) základní sleva na invaliditu prvního nebo druhého stupně ve výši 2 520 Kč,
- e) rozšířená sleva na invaliditu třetího stupně ve výši 5 040 Kč,
- f) sleva na držitele průkazu ZTP/P (je-li poplatník držitelem) ve výši 16 140 Kč,
- g) sleva na studenta ve výši 4 020 Kč, pokud se poplatník soustavně připravuje na budoucí povolání studiem (lze uplatnit do věku 26 let) nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu (lze uplatnit do věku 28 let),
- h) sleva za umístění dítěte, které žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, ve výši výdajů prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění

vyživovaného dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku, maximálně však do výše minimální mzdy,

- i) sleva na evidenci tržeb (s účinností od 1. 12. 2016) ve výši 5 000 Kč, kterou lze uplatnit ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé poplatník zaevidoval tržbu podle zákona o evidenci tržeb.

Pokud podepíše poplatník prohlášení k dani dle § 38k odst. 4 ZDP, daň se vypočte dle § 38h ZDP, vypočte se tedy záloha na daň. Dále lze uplatnit měsíční slevy na dani dle § 35ba ZDP a měsíční daňové zvýhodnění na dítě dle § 35c ZDP. Toto prohlášení k dani má možnost zaměstnanec podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele na stejné období (5, s. 80).

Dále lze odečíst dle § 35c ZDP **daňové zvýhodnění** na vyživované dítě, žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, a to ve výši:

- a) 13 404 Kč ročně na jedno dítě,
- b) 17 004 Kč ročně na druhé dítě,
- c) 20 604 Kč ročně na třetí a každé další dítě.

Pokud je nárok poplatníka na daňové zvýhodnění vyšší než jeho daňová povinnost, vzniklý rozdíl tvoří dle § 35c odst. 3 ZDP **daňový bonus**. Tento bonus poplatník může uplatnit, pokud činí minimálně 100 Kč a maximálně 60 300 Kč ročně. Druhou podmínkou je výše příjmu dle § 6, § 7, § 8 nebo § 9 alespoň ve výši šestinásobku minimální mzdy.

Poplatník, který uplatní **paušální výdaje** u DZD § 7 ZDP nebo u DZD § 9 ZDP a součet těchto dílčích základů daně je vyšší než 50 % celkového základu daně, **nesmí** dle § 35ca ZDP uplatnit slevu na manžela či manželku ani daňové zvýhodnění na děti.

2.3.17 Zálohy na daň z příjmů

U daně z příjmů je charakteristické, že se hradí prostřednictvím záloh, a tyto zálohy se poté vyúčtují na základě podaného daňového přiznání. U fyzických osob je také možnost využít ročního zúčtování daně, které pro zaměstnance vypracovává jejich zaměstnavatel (23, s. 45).

Zálohové a zdaňovací období se časově nekryjí. Zálohovým obdobím se dle § 38a ZDP rozumí „*období od prvního dne následujícího po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.*“

Podle § 38a ZDP se výše a počet záloh stanoví dle poslední známé daňové povinnosti. Poplatník, u kterého poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, zálohy neplatí. Poplatníci, kteří mají poslední známou daňovou povinnost vyšší než 30 000 Kč a zároveň nepřesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Tito poplatníci platí 2 zálohy – první je splatná do 15. dne šestého měsíce zdaňovacího období a druhá je splatná do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období. Poplatníci, u kterých tato daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí zálohy ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Tito poplatníci platí 4 zálohy – první je splatná do 15. dne třetího měsíce zdaňovacího období, druhá do 15. dne šestého měsíce, třetí do 15. dne devátého měsíce a čtvrtá do 15. dne dvanáctého měsíce zdaňovacího období.

V daňovém přiznání se vyčíslí nedoplatek nebo přeplatek na dani a to tak, že se od vypočtené daně odečtou zaplacené zálohy. Vzniklý nedoplatek na dani musí poplatník zaplatit nejpozději poslední den lhůty pro podání daňového přiznání. O vzniklý přeplatek na dani může poplatník požádat příslušný finanční úřad (3, 18 – 19).

2.3.18 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání má každý daňový subjekt, kterému to ukládá zákon, nebo je k tomu správcem daně vyzván. Daňový subjekt má povinnost sám vyčíslit daň a uvést předepsané údaje a další okolnosti rozhodné pro vyměření daně (5, s. 36).

Daňové přiznání k dani z příjmu FO (včetně potřebných příloh) se podává do tří měsíců po uplynutí ZO (1. 4.). Pokud daňové přiznání zpracovává a podává daňový poradce nebo advokát, podává se do šesti měsíců po uplynutí ZO (1. 7.). V poslední den lhůty pro podání řádného daňového tvrzení je zároveň splatná také daň. Kdyby poslední den lhůty

případl na sobotu, neděli nebo svátek, lhůta by uplynula až v nejbližší následující pracovní den (5, s. 36 – 37).

Poprvé za zdaňovací období 2016 je poplatníkům umožněno vyplnit zjednodušené daňové přiznání pro poplatníky mající příjmy pouze ze zaměstnání z České republiky (24).

V 38g ZDP je upravena povinnost podání daňového přiznání k dani z příjmů FO. „Daňové přiznání je povinen podat každý, jehož roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů fyzických osob, přesáhly 15 000 Kč, pokud se nejedná o příjmy od daně osvobozené nebo o příjmy, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně.“ Daňové přiznání má povinnost podat i FO, jejíž roční příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů FO, nepřesáhly 15 000 Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu (5, s. 39).

2.3.19 Sociální pojištění

V České republice se systém sociálního pojištění skládá z veřejného zdravotního pojištění, nemocenského pojištění, důchodového pojištění a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Účast na jednotlivých složkách sociálního pojištění je rozdílná dle toho, o jakou osobu se jedná (OSVČ, zaměstnanec nebo zaměstnavatel). Účast OSVČ na nemocenském pojištění ve výši 2,3 % je dobrovolná. (10, s. 223).

Přehled základních sazeb platných pro rok 2016 je vyobrazen v následující tabulce (11).

Tab. 5: Přehled sazeb pojistného v ČR platné pro rok 2016 (Upraveno dle 11, 12)

	Zdravotní pojištění	Nemocenské pojištění	Důchodové pojištění	Příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	Celkem
Zaměstnanec	4,50 %	-	6,50 %	-	11 %
Zaměstnavatel	9,00 %	2,30 %	21,50 %	1,20 %	34 %
OSVČ	13,50 %	2,30 %	28 %	1,20 %	45 %

2.4 Daň z příjmů fyzických osob v Rakousku

Důchodové daně v Rakouské republice jsou upraveny dvěma samostatnými zákony. Osobní důchodová daň, což je obdoba české daně z příjmů fyzických osob, je upravena zákonem Einkommensteuergesetz (dále jen „EStG“) č. 400/1988BGBl. Daň ze zisků korporací je upravena zákonem Körperschaftsteuergesetz č. 401/1988 BGBl.

2.4.1 Daňové subjekty

Obdobně jako v České republice jsou daňovými subjekty poplatník daně a plátce daně. Plátce daně je osoba, která daň vybere od poplatníků, a poté ji odvede správci daně. Poplatník daně je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony podléhají zdanění (5, s. 23)

Poplatník daně

Zákon Einkommensteuergesetz uvádí v § 1 odst. 1 EStG, že poplatníky osobní důchodové daně jsou FO a dále tyto fyzické osoby rozděluje na poplatníky s neomezenou daňovou povinností a poplatníky s omezenou daňovou povinností.

Poplatník s neomezenou daňovou povinností

Definici poplatníků s neomezenou daňovou povinností, tzn. daňových rezidentů, vymezuje § 1 odst. 2 EStG. Jsou to poplatníci, kteří mají bydliště nebo obvyklé místo pobytu v Rakousku (zdržují se zde minimálně 6 měsíců v daném kalendářním roce). Tato neomezená daňová povinnost se vztahuje na všechny tuzemské (rakouské) i zahraniční příjmy.

Poplatník s omezenou daňovou povinností

Definici poplatníků s omezenou daňovou povinností, tzn. daňových nerezidentů, vymezuje § 1 odst. 3 EStG. Jsou to poplatníci, kteří nemají bydliště ani obvyklé místo pobytu v Rakousku. Omezená daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy vyjmenované v § 98 EStG, které splňují určité podmínky. Např. dle § 98 odst. 1 pododst. 2 EStG příjmy ze samostatné výdělečné činnosti (§ 22 EStG), za podmínky využití v tuzemsku.

2.4.2 Registrace k dani z příjmů a k sociálnímu pojištění

Daňový subjekt nejprve provede registraci živnosti na obecním úřadě. Poté má povinnost registrovat se na příslušném daňovém úřadě (Steuerbehörde) k daním, které se ho týkají (daň z příjmů, DPH atd.) (15).

Obdobně jako v České republice je nutné, aby se OSVČ registrovala u okresní správy sociálního zabezpečení, tak i v Rakousku se musí OSVČ registrovat u příslušné instituce (Sozialversicherungsanstalt der Gewerblichen Wirtschaft) kvůli odvodům sociálního pojištění. Dále musí u této instituce registrovat i své zaměstnance. Tuto registraci provede prostřednictvím systému ELDA, což je systém výměny dat rakouských institucí sociálního pojištění (15).

2.4.3 Předmět daně

Příjmy, které podléhají osobní důchodové dani, jsou uvedeny v § 2 odst. 3 EStG. Toto ustanovení obsahuje taxativně stanovený seznam kategorií zdanitelných příjmů. V případě, že příjem nespadá pod žádnou kategorii, jedná se o nezdanitelný příjem (10, s. 308).

Dle § 2 odst. 3 EStG se příjmy podléhající zdanění dělí do následujících 7 kategorií:

1. příjmy ze zemědělské činnosti a lesního hospodářství dle § 21 EStG,
2. příjmy ze samostatné výdělečné činnosti dle § 22 EStG,
3. příjmy z podnikání dle § 23 EStG,
4. příjmy ze závislé činnosti dle § 25 EStG,
5. příjmy z kapitálového majetku dle § 27 EStG,
6. příjmy z pronájmu dle § 28 EStG,
7. ostatní příjmy dle § 29 EStG.

2.4.4 Příjmy ze zemědělské činnosti a lesního hospodářství

Příjmy ze zemědělské činnosti a lesního hospodářství vymezuje § 21 odst. 1 EStG a řadí se sem:

- příjmy z provozu zemědělství, lesnictví, vinařství, zahradnictví, ovocnářství, zelinářství a příjmy ze všech činností, při kterých jsou pomocí přírodních sil získávány rostliny nebo jejich části,
- příjmy z chovu hospodářských zvířat a chovných podniků,
- příjmy z chovu sladkovodních ryb, rybníkářství a z chovu včel,
- příjmy z lovu (myslivosti), pokud jsou provozovány v souvislosti se zemědělstvím nebo lesnictvím.

Dále § 21 odst. 2 EStG uvádí, že příjmy dle § 21 odst. 1 EStG také zahrnují:

- příjmy z vedlejšího provozu zemědělství a lesnictví, které vznikly v souvislosti s hlavním provozem,
- kapitálové zisky dle § 24 EStG.

2.4.5 Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti vymezuje § 22 EStG. Dle § 22 odst. 1 EStG se sem řadí pouze následující příjmy:

- příjmy z vědecké, umělecké, literární, pedagogické nebo vzdělávací činnosti (tyto příjmy zahrnují i dotace na uvedené činnosti, pokud představují náhradu příjmu),
- příjem z činnosti státem autorizovaného stavebního inženýra,
- příjmy z činnosti lékařů, zvěrolékařů, zubních lékařů,
- příjmy z činnosti právníků, patentových zástupců, notářů, ekonomických správců,
- příjmy z činnosti obchodních konzultantů, pojistných matematiků, rozhodců v rozhodčím řízení,
- příjmy žurnalistů a televizních zpravodajců,
- příjmy tlumočníků a překladatelů,

- příjmy z terapeutických a psychologických činností poplatníků, kteří dokončili vysokoškolské studium se zaměřením na psychologii,
- příjmy z činnosti porodní asistentky,
- příjmy z pořádání výstav,
- příjmy z pomoci při hledání zaměstnání.

Dále se mezi tyto příjmy zahrnují příjmy z **jiné samostatné činnosti** dle § 22 odst. 2 EStG, kam spadají pouze:

- příjmy ze správy aktiv, např. správce (domovník) nebo člen dozorčí rady,
- mzdy a další náhrady plynoucí z kapitálových společností osobám, které vlastní podíl na kapitálu této společnosti ve výši min. 25 %,
- příjmy z podílu na zisku společnosti, kde jsou partneři považováni za spolupracující podnikatele,
- odměny a další výhody plynoucí z fondů komory samostatně výdělečně činných osob, pokud nespádají pod § 25 EStG,
- kapitálové zisky dle § 24 EStG.

Při uplatnění výdajů k příjmům ze samostatné výdělečné činnosti má poplatník možnost uplatnit skutečné výdaje (výdaje prokazatelně vynaložené na zajištění a udržení příjmů) nebo paušální výdaje (10, s. 308).

Dle § 17 odst. 1 EStG **lze uplatnit paušální výdaje:**

- a) ve výši 6 % obratu, max. do výše 13 200 €, u příjmů z jiné samostatné činnosti nebo z příjmů za spisovatelskou, přednášející, vědeckou, pedagogickou nebo jinou vzdělávací činnost,
- b) ve výši 12 % obratu, max. do výše 26 400 €, v ostatních případech.

2.4.6 Příjmy z podnikání

Příjmy z podnikání vymezuje § 23 EStG a patří sem:

- příjmy ze samostatného a udržitelného provozování činnosti vykonávané za účelem dosažení zisku, pokud se nejedná o příjmy z výkonu zemědělské činnosti nebo lesního hospodářství,
- příjmy společníka z podílu na zisku společnosti, ve které jsou partneři považováni za spolupracující podnikatele (zejména komanditní společnosti), které zahrnují i odměny společníků za jejich činnost ve společnosti nebo za poskytnutí půjčky společnosti,
- kapitálové zisky dle § 24 EStG.

Při uplatnění výdajů k příjmům z podnikání má poplatník opět možnost uplatnit skutečné výdaje nebo paušální výdaje (10, s. 308).

Dle § 17 odst. 1 EStG lze uplatnit paušální výdaje:

- a) ve výši 6 % obratu, max. do výše 13 200 €, u příjmů z obchodního nebo technického poradenství,
- b) ve výši 12 % obratu, max. do výše 26 400 €, v ostatních případech.

2.4.7 Příjmy ze závislé činnosti

Příjmy ze závislé činnosti jsou upraveny v § 25 EStG a patří sem:

- příjmy a odměny ze současného nebo dřívějšího zaměstnání (zahrnují i důchodové dávky poskytnuté zaměstnavatelem),
- příjmy ze zákonného nemocenského nebo úrazového zaopatření,
- příjmy ze zahraničního zákonného nemocenského nebo úrazového zaopatření, které odpovídají tuzemskému zaopatření,
- příjmy plynoucí z komory samostatně výdělečně činných osob v podobě náhrady za nemoc nebo úraz,

- příjmy z tuzemských penzijních fondů plynoucí dělníkům a samostatně výdělečně činným osobám – tyto příjmy jsou zdanitelné ve výši 25 % své hodnoty,
- příjmy ze zahraničních penzijních fondů, které odpovídají tuzemským penzijním fondům,
- dotace ze soukromých nadací ve smyslu § 4 odst. 11 EStG,
- příjmy v podobě insolvenčních odměn hrazených z Insolvenčního fondu odměn,
- důchody z povinného sociálního zabezpečení,
- důchody z doplňkového důchodového pojištění nebo připojištění – tyto příjmy jsou zdanitelné pouze ve výši 25 %,
- důchody ze zahraničního povinného sociálního zabezpečení, které odpovídá tuzemskému povinnému sociálnímu zabezpečení,
- příjmy v podobě odměn a funkčních platů za výkon funkce v orgánech obcí, v orgánech územní samosprávy, vlád a kongresů.

Dále § 26 EStG uvádí, které příjmy hrazené zaměstnavatelem **nepatří** mezi příjmy ze závislé činnosti:

- hodnota pracovních oděvů, pokud je pracovní oděv pro danou profesi typický (např. uniforma),
- hodnota náhrady nákladů vynaložených zaměstnancem pro zaměstnavatele,
- náklady vynaložené zaměstnavatelem na vzdělání zaměstnance,
- hodnota náhrad cestovních výdajů, denních příspěvků a příspěvků za přenocování při pracovních cestách.

Výdaje na získání a zajištění příjmů (Werbungskosten)

Od příjmů ze závislé činnosti lze dle § 16 EStG odečíst tzv. výdaje na získání a zajištění příjmů, které si platí sám zaměstnanec. Mezi tyto výdaje dle § 16 odst. 1 EStG patří:

- příspěvky na dobrovolné členství v odborových organizacích nebo zájmových skupinách,
- zákonné sociální pojištění hrazené zaměstnancem ve výši (18,1 %),
- výdaje na pracovní pomůcky související se zaměstnáním poplatníka,

- výdaje na odbornou literaturu související se zaměstnáním poplatníka,
- výdaje na školení, zvýšení kvalifikace a rekvalifikaci,
- výdaje na cesty zaměstnance k rodině v případě, že zaměstnanec přespává v místě zaměstnání nebo má v okolí místa zaměstnání přechodné bydliště (tzv. zdvojená domácnost), a do tohoto místa dojíždí z místa trvalého bydliště maximálně 10 dní v kalendářním měsíci,
- výdaje na vedení zdvojené domácnosti (viz předchozí bod),
- výdaje na dopravu zaměstnance do zaměstnání (Penderpauschale).

Zaměstnanec, který do zaměstnání dojíždí minimálně 11 dní v kalendářním měsíci, má dle § 16 odst. 1 EStG nárok na uplatnění výdajů na dopravu zaměstnance do zaměstnání (Penderpauschale). Výše nákladů se stanoví dle vzdálenosti mezi bydlištěm zaměstnance a místem zaměstnání.

Následující tabulky zobrazují výši těchto nákladů, kterou lze odečíst. První tabulka platí pro zaměstnance, kteří využívají při dopravě do zaměstnání hromadné dopravní prostředky.

Tab. 6: Výše nákladů na dopravu zaměstnance do zaměstnání v Rakousku – využití hromadných dopravních prostředků (Upraveno dle 13, § 16 odst. 1)

Vzdálenost	Výše nákladů
20 - 40 km	696 € ročně
40 - 60 km	1356 € ročně
60 km a více	2 016 € ročně

Druhá tabulka platí pro zaměstnance, kteří využívají při dopravě do zaměstnání vlastní automobil.

Tab. 7: Výše nákladů na dopravu zaměstnance do zaměstnání v Rakousku – využití vlastního automobilu (Upraveno dle 13, § 16 odst. 1)

Vzdálenost	Výše nákladů
2 - 20 km	372 € ročně
20 - 40 km	1 476 € ročně
40 - 60 km	2 568 € ročně
60 km a více	3 672 € ročně

Při odečtení výdajů na získání a zajištění příjmů lze dle § 16 odst. 3 EStG uplatnit paušální částku ve výši 132 € ročně, a to bez nutnosti prokazovat tyto výdaje prostřednictvím dokladů. Do výše paušální částky se nezapočítává zákonné sociální pojištění hrazené zaměstnancem. Odečtení těchto výdajů paušální částkou zároveň nesmí vést ke ztrátě v rámci určení DZD příjmů ze závislé činnosti.

2.4.8 Příjmy z kapitálového majetku

Příjmy z kapitálového majetku vymezuje § 27 EStG. Tyto příjmy jsou příjmy z kapitálového majetku v případě, že nespádají pod předchozí druhy příjmů. Řadí se sem:

- podíly na zisku (dividendy) a ostatní výnosy z akcií nebo podílů v kapitálových společnostech,
- podíly na zisku a náhrady z podílů v obchodních a průmyslových družstvech,
- úroky a jiné výnosy z kapitálového majetku jakéhokoliv druhu, např. půjčky, dluhopisy, hypoteční úvěry, vklady nebo zůstatky na bankovních účtech,
- podíly na zisku tichého společníka,
- příjmy ze zvýšení hodnoty dlouhodobých aktiv zahrnující příjmy z prodeje, splacení nebo jiné rozvrstvení aktiv,
- rozdíl mezi zaplaceným pojistným a pojistným plněním,
- náhrady a úvěrové poplatky, které obdržel věřitel od dlužníka nebo zástavní věřitel od zástavce.

Od daně jsou **osvobozeny** dividendy z akcií dle § 27 odst. 7 EStG, které byly vydány akciovou společností, a to až do celkové nominální hodnoty 25 000 €.

2.4.9 Příjmy z pronájmu

Příjmy z pronájmu upravuje § 28 EStG. Tyto příjmy jsou příjmy z pronájmu v případě, že nespádají pod předchozí druhy příjmů. Řadí se sem:

- příjmy z pronájmu nemovitého majetku a z práv, které splňují podmínky dané předpisy občanského práva vztahujícího se na pozemky,
- příjmy z pronájmu souhrnných movitých věcí – zejména z obchodního majetku,
- příjmy z převodu práv na dobu určitou nebo dobu neurčitou, zejména:
 - o příjmy z užívání děl dle autorského zákona,
 - o příjmy z poskytnutí práv průmyslového vlastnictví, obchodních zkušeností a oprávnění.

Výdaje vynaložené na zajištění příjmů z pronájmu mohou být dle § 28 odst. 4 EStG na základě žádosti rovnoměrně rozloženy na dobu 10 let. Některé specifické výdaje mohou být na základě žádosti rozvrženy i na dobu 15 let, např. výdaje vynaložené na základě zákona o ochraně památek.

2.4.10 Ostatní příjmy

Ostatní příjmy vymezuje § 29 EStG a řadí se sem pouze následující příjmy:

- opakující se příjmy (důchody ze zahraničního sociálního zabezpečení, které neodpovídá tuzemskému sociálnímu zabezpečení apod.),
- příjmy ze soukromého prodeje pozemků,
- příjmy ze spekulativních transakcí,
- příjmy z příležitostné činnosti a z nájmu movitého majetku v případě, že nespádají pod jiný druh příjmů – tyto příjmy nejsou zdanitelné, pokud jejich výše nepřekročí 220 €,
- funkční platy za výkon funkce v orgánech obcí, které nespádají pod příjmy v rámci § 25 EStG.

V případě příjmů z příležitostné činnosti a z nájmu movitého majetku **nelze** dle § 29 EStG uplatnit ztrátu.

2.4.11 Zvláštní příjmy

Specifický druh příjmů představují zvláštní příjmy, které upravuje § 67 EStG. Jedná se o druhy příjmů, které jsou poskytovány zaměstnavatelem zaměstnanci nad rámec běžných povinností. Patří sem např. 13. a 14. měsíční plat.

Přehled sazeb daně pro tyto příjmy uvádí následující tabulka.

Tab. 8: Sazby daně zvláštních příjmů v Rakousku (Upraveno dle 13, § 67)

Výše příjmu	Sazba daně
do 620 €	0 %
dalších 24 380 €	6 %
dalších 25 000 €	27 %
dalších 33 333 €	35,75 %

2.4.12 Osvobození od daně

Osvobozené příjmy, které jsou předmětem daně a zároveň jsou od daně osvobozeny, jsou upraveny v § 3 EStG. Mezi osvobozené příjmy patří:

- důchodové zajištění válečných invalidů a pozůstalých,
- důchody a kompenzace obětem boje za svobodné a demokratické Rakousko,
- odměny nebo příspěvky:
 - o z veřejných fondů, z fondů veřejné nadace nebo ze soukromé nadace poskytnutých na podporu umění nebo vědy a výzkumu
 - o z veřejných fondů poskytnutých na práci v zahraničí sloužící na vývoj umění, vědy a výzkumu,
 - o poskytnuté studentům dle zákona o podpoře studentů Studienförderungsgesetz č. 305/1992 BGBl.,
- peněžitá pomoc v mateřství a podobné dávky ze sociálního zabezpečení nebo z důchodového pojištění,
- náhrady nákladů na lékařské ošetření nebo rehabilitaci ze zákonného sociálního zabezpečení nebo z fondů komory OSVČ,

- náhrady nákladů na lékařské ošetření nebo rehabilitaci ze zahraničního zákonného sociálního zabezpečení, které odpovídá tuzemskému sociálnímu zabezpečení, nebo z fondů komory OSVČ,
- dávky poskytnuté ze zákonného sociálního zabezpečení nebo ze zahraničního sociálního zabezpečení, které odpovídá tuzemskému sociálnímu zabezpečení,
- dočasné dávky ze zákonného sociálního zabezpečení,
- vyrovnávací příspěvky nebo doplňkové dávky poskytovány ze zákonného sociálního zabezpečení,
- dávky v nezaměstnanosti a podpora v nezaměstnanosti,
- mateřské dávky a rodičovské příspěvky,
- dávky poskytnuté na základě zákona o zaměstnanosti osob se zdravotním postižením Behinderteneinstellungsgesetz č. 22/1970 BGBl.,
- dotace z veřejných zdrojů poskytnuté na nákup nebo výrobu dlouhodobého majetku nebo na jeho opravu,
- příjmy zahraničních představitelů moci, které jsou předmětem daně ve státě, kde mají tyto osoby místo výkonu zaměstnání,
- zdanitelné příjmy ze současných platů zahraničních zaměstnanců, kteří mají dočasně přidělenou neomezenou daňovou povinnost v Rakousku, a to ve výši 60 %,
- příjmy zahraničních studentů (stážistů), pokud jejich stáž v tuzemsku trvá nanejvýš 6 měsíců a toto osvobození je poskytnuto i ze strany zahraničního státu,
- hodnota užítu z užití zařízení a vybavení poskytnuté zaměstnancům ze strany zaměstnavatele, např. mateřská škola, podniková knihovna, sportovní areál nebo zařízení pro rekreaci,
- příspěvky zaměstnavatele poskytnuté zaměstnancům na péči o dítě ve výši max. 1 000 EUR ročně na jedno dítě,
- příspěvky zaměstnavatele poskytnuté všem zaměstnancům nebo určité skupině zaměstnanců na zajištění budoucnosti max. 300 EUR ročně na jednoho zaměstnance,
- dobrovolný příspěvek zaměstnavatele poskytnutý na odstranění škod způsobených přírodními silami, zejména povodně nebo sesuvy půdy,

- běžné spropitné poskytnuté dobrovolně třetí stranou zaměstnanci během jeho pracovní činnosti,
- hodnota bezplatného nebo cenově zvýhodněného jídla poskytnutého zaměstnancům do výše 4,40 EUR za jeden pracovní den,
- hodnota bezplatných nebo cenově zvýhodněných nápojů poskytnutých zaměstnancům,
- dobrovolný příspěvek zaměstnavatele na pohřeb zaměstnance,
- příjmy vojáků dle zákona o vojenských poplatcích Heeresgebührengesetzes č. 31/2001 BGBl.,
- peněžité dávky poskytnuté obětí trestného činu.

2.4.13 Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím u daně z příjmů fyzických osob je stejně jako v České republice kalendářní rok, tzn. od 1.1. do 31.12. daného roku (14, s. 292). Výjimku tvoří osoby samostatně výdělečně činné registrované v obchodním rejstříku. Po splnění této podmínky mohou na základě žádosti získat od správce daně povolení ke zvolení zdaňovacího období odlišného od kalendářního roku (10, s. 309).

2.4.14 Základ daně a výpočet daně

Základ daně dle § 2 odst. 2 EStG tvoří veškeré příjmy poplatníka snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Příjmy, které jsou předmětem daně, se nejprve dle § 2 odst. 2 EStG sníží o příjmy, které jsou od daně osvobozeny. Poté si poplatník uplatní skutečné nebo paušální výdaje.

Od celkového součtu dílčích základů daně si poplatník může odečíst daňovou ztrátu dle § 109 EStG, a to ve výši max. 75 % kladných příjmů. Pokud nelze započíst celou hodnotu ztráty, zbylou část si uplatní poplatník v následujících zdaňovacích obdobích. Odpočet ztráty není nijak časově omezen.

Tab. 9: Konstrukce základu daně v Rakousku (Upraveno dle 13, § 2)

DZD § 21 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, lze dosahovat ztráty)
DZD § 22 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
DZD § 23 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, anebo paušální; lze dosahovat ztráty)
DZD § 25 +	Příjmy – výdaje (výdaje na získání a zajištění příjmů, nelze dosahovat ztráty)
DZD § 27 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, lze dosahovat ztráty)
DZD § 28 +	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, lze dosahovat ztráty)
DZD § 29	Příjmy – výdaje (výdaje skutečně vynaložené, lze dosahovat ztráty až na výjimky)
= -	Σ DZD Odečet daňové ztráty vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období
=	ZÁKLAD DANĚ PO ODEČTENÍ ZTRÁTY

Od celkového základu daně sníženého o ztráty lze dle § 2 odst. 2 EStG dále odečíst zvláštní výdaje (§ 18 EStG), mimořádné náklady (§ 34 a § 35 EStG) a nezdanitelné částky (§ 105 a § 106a EStG). Pro výpočet daně se použije příslušná sazba dle výše příjmu. Od vypočtené daně lze poté odečíst odčitatelné položky (slevy na dani). Dále se odečtou případné zaplacené zálohy poplatníka a výsledkem je konečná daňová povinnost poplatníka.

Tab. 10: Výpočet daňové povinnosti poplatníka (FO) v Rakousku (Upraveno dle 13, § 2)

ZÁKLAD DANĚ PO ODEČTENÍ ZTRÁTY	
-	Zvláštní výdaje
-	Mimořádné náklady
-	Nezdanitelné částky
=	Základ daně upravený
x	Sazba daně
=	DAŇ
-	Odčitatelné položky (slevy na dani)
=	VÝSLEDNÁ DAŇOVÁ POVINNOST
-	Zaplacené zálohy, případně započtení srážkové daně z příjmů
=	Zbývá doplatit (+), anebo zaplaceno více (-)

Výsledná daňová povinnost se dle § 39 odst. 3 EStG zaokrouhluje na celé jednotky EUR, a to do 0,5 € směrem dolů a nad 0,5 € směrem nahoru.

2.4.15 Zvláštní výdaje

Od základu daně má poplatník možnost odečíst si tzv. zvláštní výdaje dle § 18 EStG, pokud se nejedná o výdaje na dosažení a zajištění příjmů nebo o podnikatelské výdaje. Jedná se o následující výdaje:

- důchody a trvalé zatížení (výdaje),
- příspěvky na dobrovolné pojištění a podobné příspěvky na penzijní a sociální fondy komory osob samostatně výdělečně činných,
- příspěvky na určitý druh dobrovolného pojištění, pokud byla smlouva uzavřena před 1. 1. 2016, a to na zdravotní, úrazové nebo penzijní připojištění, na životní pojištění, na dobrovolné vdovské nebo sirotčí zaopatření a na důchodové pojištění,
- výdaje související s výstavbou obytných prostor, pokud byla tato výstavba zahájena před 1. 1. 2016 (např. výdaje na splacení úvěru na bytovou potřebu),
- výdaje na nákup podílových listů a nových akcií zakoupené před 1. 1. 2011,
- příspěvky církvím, které jsou státem uznávány, maximálně 400 € ročně,
- výdaje na daňové poradenství zaplacené autorizovaným daňovým poradcům,
- dary poskytnuté určitému okruhu příjemců (Rakouská akademie věd atd.), maximálně 10 % celkových příjmů minulého zdaňovacího období,
- převod ztráty z minulých let.

U určitých výdajů je dle § 18 odst. 1 EStG stanovena **maximální hranice** ve výši **2 920 €** ročně. Jedná se o příspěvky na dobrovolné pojištění, výdaje související s výstavbou obytných prostor a výdaje na nákup podílových listů a nových akcií. Tato částka se zvýší o 2 920 €, pokud je poplatník samoživitel - tzn., že jeho partner má příjmy nižší než 6 000 € za rok. Pokud je celkový úhrn těchto výdajů nižší než maximální povolená hranice, poplatník si dle § 18 odst. 3 EStG odečte $\frac{1}{4}$ skutečných výdajů. V případě, že je celkový úhrn těchto výdajů vyšší nebo roven maximální povolené hranici, poplatník si odečte $\frac{1}{4}$ maximální odčitatelné částky.

Dle § 18 odst. 2 EStG je také možné odečíst paušální částku ve výši 60 € ročně, a to bez nutnosti prokazovat tyto výdaje prostřednictvím dokladů.

2.4.16 Mimořádné náklady

Po odečtení zvláštních výdajů se při určování základu daně dále odečtou mimořádné náklady, které musí dle § 34 odst. 1 EStG splňovat následující podmínky:

- a) musí být mimořádné,
- b) jejich vznik musí být nevyhnutelný,
- c) musí mít významný vliv na ekonomickou výkonnost,
- d) nesmí představovat náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů, dále náklady na reklamu ani zvláštní výdaje.

Mimořádné náklady dle § 34 odst. 2 EStG představují náklady, které jsou vyšší než obdobné náklady poplatníků se srovnatelnými zdanitelnými příjmy a za srovnatelných podmínek.

Výše mimořádných nákladů, kterou lze odečíst, se dle § 34 odst. 2 EStG určí procentní sazbou z celkových příjmů.

Tab. 11: Výše sazby při výpočtu mimořádných nákladů v Rakousku (Upraveno dle 13, § 34)

Výše příjmu	Sazba
do 7 300 €	6 %
od 7 300 € do 14 600 €	8 %
od 14 600 € do 36 400 €	10 %
více než 36 400 €	12 %

Výše sazby se dle § 34 odst. 4 EStG sníží vždy o 1 %, pokud má poplatník nárok na odčitatelné položky na dítě – slevu na dani.

Zákon dále v § 34 odst. 6 EStG vymezuje také určité mimořádné náklady, které lze odečíst vždy:

- náklady na opravu škod způsobených živelnými pohromami (záplavy, sesuvy půdy, sněhové laviny),
- náklady na odborné vzdělávání dítěte mimo bydliště v částce 110 €, pokud není k dispozici odborné vzdělání v oblasti bydliště,
- náklady na péči o dítě ve věku do 10 let lze odečíst ve výši 2 300 € na jedno dítě, pokud je dítě umístěno v ústavním zařízení splňující zákonné předpisy (jesle, mateřská škola, školní družina apod.).

2.4.17 Nezdánitelné částky

Nezdánitelné částky vymezují § 105 EStG a § 106a EStG.

Poplatníci, kteří jsou držiteli oficiálního potvrzení o tom, že patřili mezi oběti politického pronásledování v letech 1938–1945, mají dle § 105 EStG nárok na nezdanitelnou částku ve výši 801 €.

Druhá část nezdanitelných částek je vymezena v § 106a EStG a týká se odpočtů na děti:

- základní částka ve výši **440 €** ročně, kterou má možnost uplatnit pouze rodič žijící s dítětem ve společné domácnosti a zároveň na toto dítě pobírá rodinné přídavky (Familienbeihilfe)- pokud žijí s dítětem ve společné domácnosti oba rodiče, tuto slevu má možnost uplatnit pouze jeden z nich,
- částka ve výši **300 €** ročně, kterou mají možnost uplatnit oba rodiče zároveň, pokud:
 - o žijí s dítětem ve společné domácnosti,
 - o zároveň na toto dítě pobírají rodinné přídavky,
- částka ve výši **300 €** ročně, kterou má možnost uplatnit rodič:
 - o nežijící s dítětem ve společné domácnosti,
 - o zároveň na toto dítě platil zákonné výživné (alimenty) minimálně 7 měsíců v daném roce,

- zároveň uplatní odčitatelnou položku od daně „Zaplacené výživné“ (Unterhaltsabsetzbetrag).

2.4.18 Sazba daně

Sazba daně z příjmů fyzických osob v Rakousku není jednotná jako v České republice, ale příjmy jsou rozděleny do šesti pásem s rozdílnými sazbami. Jednotlivé sazby daně z příjmů jsou vymezeny v § 33 odst. 1 EStG.

Tab. 12: Sazby daně z příjmů FO v Rakousku (Upraveno dle 13, § 33)

Výše příjmu	Sazba daně
do 11 000 €	0 %
od 11 000 € do 18 000 €	25 %
od 18 000 € do 31 000 €	35 %
od 31 000 € do 60 000 €	42 %
od 60 000 € do 90 000 €	48 %
nad 90 000 €	50 %

V případě, že příjem poplatníka dosahuje více než 1 000 000 €, sazba daně v letech 2016 – 2020 dle § 33 odst. 1 EStG činí 55 %.

2.4.19 Odčitatelné položky

Od vypočtené daňové povinnosti dále lze odečíst odčitatelné položky (slevy na dani), které vymezuje § 33 odst. 4 až 6 EStG a patří sem:

- samoživitel (jeho partner má příjmy nižší než 6 000 € za rok) má možnost odčitatelné položky:
 - ve výši 494 € s jedním dítětem,
 - ve výši 669 € se dvěma dětmi,
 - v částce zvýšené vždy o dalších 220 € za třetí a každé další dítě,
- osamělý rodič (svobodná matka, svobodný otec) má možnost odčitatelné položky:
 - ve výši 494 € s jedním dítětem,
 - ve výši 669 € se dvěma dětmi,

- v částce zvýšené vždy o dalších 220 € za třetí a každé další dítě,
- c) poplatník, s nímž dítě nežije ve společné domácnosti a zároveň na toto dítě platí zákonné výživné (alimenty), si uplatní odčitatelnou položku za zaplacené výživné (Unterhaltsabsetzbetrag):
 - ve výši 29,20 € měsíčně za první dítě
 - ve výši 43,80 € měsíčně za druhé dítě
 - ve výši 58,40 € měsíčně za každé další dítě,
- d) zaměstnanec má nárok na slevu ve výši 54 € měsíčně,
- e) poplatníkovi, který má příjmy ze stávajícího pracovního poměru, náleží odčitatelné položky:
 - ve výši 400 € ročně na dopravu (Verkehrsabsetzbetrag),
 - částka 400 € ročně se zvyšuje na 690 € ročně na dopravu u zaměstnance, který má nárok na Pendlerpauschale (tzn. dojíždějící pracovník) a jeho příjem nepřesáhne 12 200 € ročně,
 - ve výši 2 € ročně za 1 kilometr (Pendlereuro) na dopravu u zaměstnance, který má nárok na Pendlerpauschale (tzn. dojíždějící pracovník),
- f) poplatníkovi, který nemá nárok na uplatnění odčitatelných položek dle předchozího odstavce, má možnost si odečíst částku 764 € ročně, pokud mu dříve plynuly příjmy dle § 25 EStG.

Pokud vyjde daňová povinnost u poplatníka, který je **zaměstnancem**, po odečtení odčitatelných položek menší nebo rovna nule, má poplatník nárok na vrácení části zaplaceného sociálního pojištění (placeného zaměstnancem) – tzv. negativní daň. Od roku 2016 je stanovena tato částka jako 50 % sociálního pojištění, maximálně však 400 €. Pokud má poplatník nárok na Pendlerpauschale, zvyšuje se tato maximální hranice na 690 € (16).

Poplatník, kterému jsou vypláceny rodinné přídavky na základě zákona o vyrovnání majetkových ztrát v rodině, obdrží společně s přídavky dle § 33 odst. 3 EStG také částku 50,90 € měsíčně za každé dítě. Částka nemá přímý účinek na daňovou povinnost poplatníka.

2.4.20 Zálohy na daň z příjmů

Poplatník je povinen, stejně jako v České republice, hradit zálohy na daň z příjmů, a to bez ohledu na výši poslední známé daňové povinnosti (tuto povinnost má tedy vždy). Tyto zálohy se poté vyúčtují v daňovém přiznání (14, s. 292).

Zálohy se platí vždy čtvrtletně, a to:

1. do 15. února,
2. do 15. května,
3. do 15. srpna,
4. do 15. listopadu (14, s. 292).

2.4.21 Daňové přiznání

Povinnost podat daňové přiznání má každý poplatník, kterému to ukládá zákon, nebo je k podání daňové přiznání vyzván správcem daně. Poplatník je povinen podat daňové přiznání, pokud jeho příjmy přesáhnou 11 000 € za rok. (10, s. 309).

Daňové přiznání se podává:

- a) do 30. dubna, pokud se podává na tiskopise,
- b) do 30. června, pokud se podává elektronicky (10, s. 309).

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob se podává na formuláři E 1. Poplatníci mající příjmy pouze ze zaměstnání podávají daňové přiznání na formuláři L 1. Přílohami k oběma těmto formulářům jsou formuláře L 1i a L1k (25).

V případě, že poplatník podá daňové přiznání opožděně, vzniká správci daně právo vyměřit penále ve výši až 10 % daňové povinnosti (10. s. 309).

2.4.22 Sociální pojištění

V Rakousku se systém sociálního pojištění skládá z odlišných druhů odvodů zvlášť pro zaměstnance a zvlášť pro zaměstnavatele (10, s. 309).

Druhy odvodů sociálního pojištění placeného **zaměstnancem**:

- penzijní pojištění,
- zdravotní pojištění,
- pojištění v nezaměstnanosti,
- fond bydlení (14, s. 292).

Druhy odvodů sociálního pojištění placeného **zaměstnavatelem**:

- penzijní pojištění,
- zdravotní pojištění,
- pojištění v nezaměstnanosti,
- pojištění úrazu,
- pojištění insolventnosti,
- fond bydlení (14, s. 293).

Výše pojistného placeného zaměstnancem činí v celkovém úhrnu 18,1 % z jeho hrubé mzdy a výše pojistného placeného zaměstnavatelem činí v celkovém úhrnu 29,1 % (4, s. 65).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Následující kapitola je zaměřena na porovnání zdaňování příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku pomocí praktických modelových příkladů. V příkladech je použita legislativa platná k 31. 12. 2016.

Pro přepočet cizí měny je použit jednotný kurz stanovený pokynem GŘ D-31 ve výši 27,04 CZK / EUR (17).

Maximální výše vyměřovacího základu pro odvod sociálního pojištění se stanovuje v České republice i v Rakousku. V České republice se určuje strop pro sociální pojištění vyjma složky zdravotního pojištění – pro zdravotní pojištění není strop stanoven (18). V Rakousku se určuje strop výše sociálního pojištění pro všechny složky současně (19).

Tab. 13: Maximální výše vyměřovacího základu sociálního pojištění ČR a Rakouska pro rok 2016 (Upraveno dle 18, 19)

	Česká republika	Rakousko
Strop sociální pojištění	1 296 288 Kč	62 712 €

V České republice je zároveň stanovena výše minimální platby zdravotního pojištění, a to u zaměstnanců i OSVČ (20). Pro modelové příklady je zapotřebí pouze minimální platba pro zaměstnance uvedená v následující tabulce.

Tab. 14: Výše minimální platby ZP v České republice pro rok 2016 (Upraveno dle 20)

	Minimální platba ZP
Zaměstnanci	16 044 Kč

Pro jednodušší srovnání jsou používány ukazatele daňového zatížení poplatníka a celkového zdanění práce. Ukazatel daňového zatížení poplatníka je poměrem odvodů poplatníka (sociální pojištění, zdravotní pojištění a výsledná daňová povinnost) a hrubého příjmu poplatníka. Ukazatel celkového zdanění práce navíc zahrnuje i platby sociálního a zdravotního pojištění, které za zaměstnance odvádí zaměstnavatel (21).

$$\text{Daňové zatížení poplatníka (\%)} = \frac{\text{SP a ZP poplatník} + \text{Daňová pov.}}{\text{Hrubý příjem}} * 100$$

$$\text{Celkové zdanění (\%)} = \frac{\text{SP a ZP popl.} + \text{Daň} + \text{SP a ZP zaměstnavatel}}{\text{Hrubý příjem}} * 100$$

3.1 Příklad č. 1 Zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti

Daňový poplatník je zaměstnaný a pobírá hrubý příjem, jehož výše je znázorněna v tabulce. Násobky hrubého příjmu byly zvoleny tak, aby příjem poplatníka spadl vždy do jiného daňového pásma. Poplatník je svobodný a bezdětný. Zaměstnanec podepsal u svého zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Tab. 15: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti českého poplatníka

POLOŽKA		ZDANĚNÍ HRUBÉHO PŘÍJMU V ČR		
1.	Hrubý příjem poplatníka	a) 118 800 Kč	b) 475 200 Kč	c) 771 180 Kč
2.	SP zaměstnanec (6,5 %)	7 722 Kč	30 888 Kč	50 127 Kč
3.	ZP zaměstnanec (4,5 %)	5 352 Kč	21 384 Kč	34 704 Kč
4.	SP zaměstnavatel (25 %)	29 700 Kč	118 800 Kč	192 795 Kč
5.	ZP zaměstnavatel (9 %)	10 692 Kč	42 768 Kč	69 407 Kč
6.	DZD § 6 ZDP	159 192 Kč	636 768 Kč	1 033 382 Kč
7.	ZD celkový	159 192 Kč	636 768 Kč	1 033 382 Kč
8.	ZD upravený a zaokrouhlený	159 100 Kč	636 700 Kč	1 033 300 Kč
9.	Daň z příjmů 15 %	23 865 Kč	95 505 Kč	154 995 Kč
10.	Solidární daň 7 %	-	-	-
11.	Celková daň	23 865 Kč	95 505 Kč	154 995 Kč
12.	Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
13.	Výsledná daňová povinnost	0	70 665 Kč	130 155 Kč
14.	Daňové zatížení poplatníka	11,01 %	25,87 %	27,88 %
15.	Celkové zdanění	33,59 %	44,68 %	46,18 %

1.	Hrubý příjem poplatníka	d) 1 411 520 Kč	e) 2 029 450 Kč	f) 3 109 650 Kč
2.	SP zaměstnanec (6,5 %)	84 259 Kč	84 259 Kč	84 259 Kč
3.	ZP zaměstnanec (4,5 %)	63 519 Kč	91 326 Kč	139 935 Kč
4.	SP zaměstnavatel (25 %)	324 072 Kč	324 072 Kč	324 072 Kč
5.	ZP zaměstnavatel (9 %)	127 037 Kč	182 651 Kč	279 869 Kč
6.	DZD § 6 ZDP	1 862 629 Kč	2 536 173 Kč	3 713 591 Kč
7.	ZD celkový	1 862 629 Kč	2 536 173 Kč	3 713 591 Kč
8.	ZD upravený a zaokrouhlený	1 862 600 Kč	2 536 100 Kč	3 713 500 Kč
9.	Daň z příjmů 15 %	279 390 Kč	380 415 Kč	557 025 Kč
10.	Solidární daň 7 %	8 066,24 Kč	51 321,34 Kč	126 935,34 Kč
11.	Celková daň	287 457 Kč	431 737 Kč	683 961 Kč
12.	Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
13.	Výsledná daňová povinnost	262 617 Kč	406 897 Kč	659 121 Kč
14.	Daňové zatížení poplatníka	29,07 %	28,70 %	28,41 %
15.	Celkové zdanění	46,25 %	42,95 %	40,05 %

Při výpočtu daně se v České republice používá pro stanovení DZD § 6 ZDP tzv. „superhrubá mzda“ zahrnující hrubý příjem a odvody placené zaměstnavatelem (sociální a zdravotní pojištění). U všech uvedených příjmů je uplatňována pouze základní sleva na dani (na poplatníka) ve výši 24 840 Kč / rok.

U hrubého příjmu ve výši 118 800 Kč / rok zaměstnanec odvádí minimální platbu zdravotního pojištění ve výši 16 044 Kč. Sleva na dani je vyšší než celková daň, proto je výsledná daňová povinnost rovna nule.

Hrubé příjmy ve výši 1 411 520 Kč / rok, 2 029 450 Kč / rok a 3 109 650 Kč / rok jsou vyšší než maximální vyměřovací základ pro odvod sociálního pojištění (1 296 288 Kč), a proto jsou odvody na sociální pojištění vyměřeny pouze z tohoto vyměřovacího základu. Zároveň je z rozdílu hrubého ročního příjmu a 48násobku průměrné mzdy (tj. maximální vyměřovací základ) stanovena solidární daň ve výši 7 %.

Tab. 16: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti rakouského poplatníka

POLOŽKA		ZDANĚNÍ HRUBÉHO PŘÍJMU V RAKOUSKU		
1.	Hrubý příjem poplatníka	a) 4 393,49 €	b) 17 573,96 €	c) 28 519,97 €
2.	SP zaměstnanec (18,1 %)	795,22 €	3 180,89 €	5 162,11 €
3.	SP zaměstnavatel (29,1 %)	1 278,51 €	5 114,02 €	8 299,31 €
4.	Výdaje na získání a zajištění příjmů	132,00 €	132,00 €	132,00 €
5.	DZD § 25 EStG	3 466,27 €	14 261,07 €	23 225,86 €
6.	ZD celkový	3 466,27 €	14 261,07 €	23 225,86 €
7.	Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €
8.	ZD upravený	3 406,27 €	14 201,07 €	23 165,86 €
9.	Daň z příjmů 0 %	-	-	-
10.	25 %	-	800,27 €	1 750,00 €
11.	35 %	-	-	1 808,05 €
12.	42 %	-	-	-
13.	48 %	-	-	-
14.	50 %	-	-	-
15.	Celková daň	0	800,27 €	3 558,05 €
16.	Odčitatelné položky (slevy na dani)	-	648 €	648 €
17.	Výsledná daňová povinnost	0	152 €	2 910 €
18.	Negativní daň	398 €	-	-
19.	Daňové zatížení poplatníka	9,04 %	18,96 %	28,30 %
20.	Celkové zdanění	29,55 %	37,23 %	44,46 %
1.	Hrubý příjem poplatníka	d) 52 201,18 €	e) 75 053,62 €	f) 115 001,85 €
2.	SP zaměstnanec (18,1 %)	9 448,41 €	11 350,87 €	11 350,87 €
3.	SP zaměstnavatel (29,1 %)	15 190,54 €	18 249,19 €	18 249,19 €
4.	Výdaje na získání a zajištění příjmů	132,00 €	132,00 €	132,00 €
5.	DZD § 25 EStG	42 620,77 €	63 570,75 €	103 518,98 €
6.	ZD celkový	42 620,77 €	63 570,75 €	103 518,98 €
7.	Zvláštní výdaje	60,00 €	60,00 €	60,00 €
8.	ZD upravený	42 560,77 €	63 510,75 €	103 458,98 €
9.	Daň z příjmů 0 %	-	-	-
10.	25 %	1 750,00 €	1 750,00 €	1 750,00 €
11.	35 %	4 550,00 €	4 550,00 €	4 550,00 €
12.	42 %	4 855,52 €	12 180,00 €	12 180,00 €
13.	48 %	-	1 685,16 €	14 400,00 €

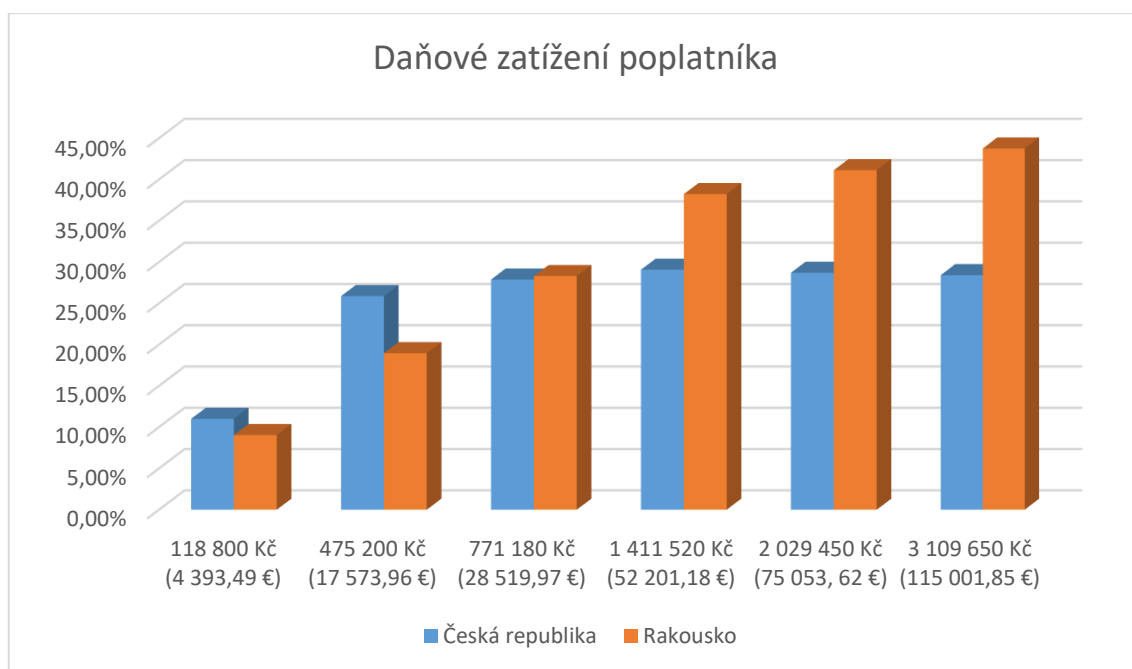
14.	50 %	-	-	6 729,49 €
15.	Celková daň	11 155,52 €	20 165,16 €	39 609,49 €
16.	Odčitatelné položky (slevy na dani)	648 €	648 €	648 €
17.	Výsledná daňová povinnost	10 508 €	19 517 €	38 961 €
18.	Negativní daň	-	-	-
19.	Daňové zatížení poplatníka	38,23 %	41,13 %	43,75 %
20.	Celkové zdanění	52,15 %	52,64 %	51,45 %

Při výpočtu daně v Rakousku se pro stanovení DZD § 25 EStG odečte od hrubého příjmu sociální pojištění placené zaměstnancem a dále výdaje na získání a zajištění příjmů.

Zaměstnanec nemá k dispozici žádné doklady pro odpočet výdajů na získání a zajištění příjmů, proto jsou tyto výdaje u jednotlivých příjmů uplatněny paušální částkou ve výši 132 €. Pro uplatnění zvláštních výdajů zaměstnanec také nemá žádné doklady, proto jsou uplatněny tyto výdaje paušální částkou ve výši 60 €.

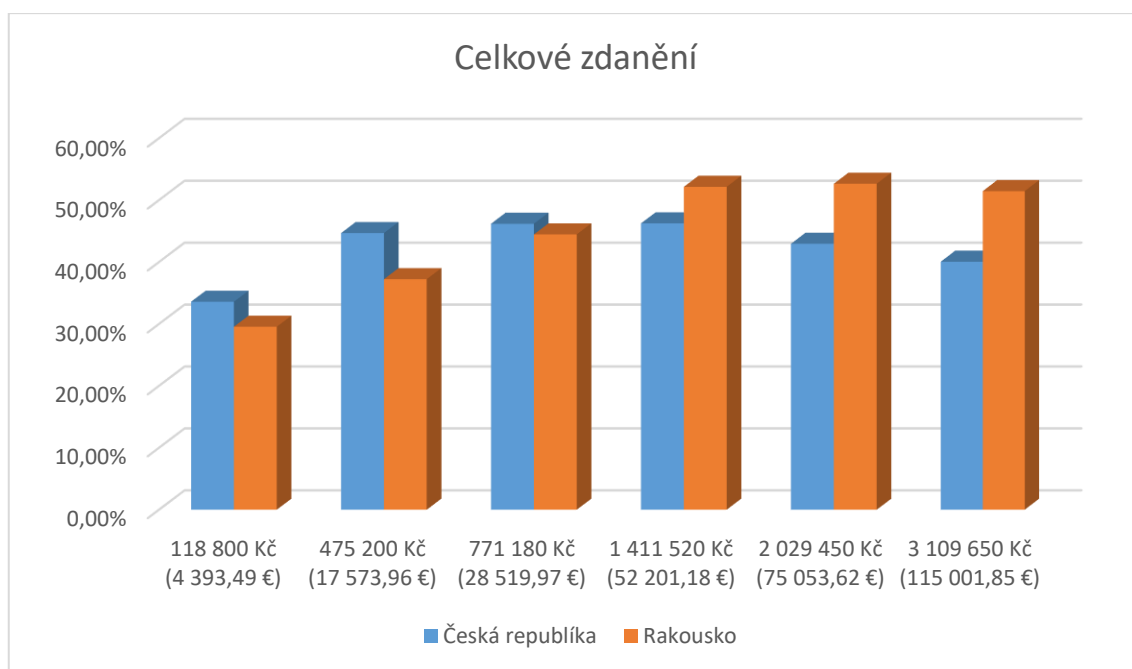
V rámci odčitatelných položek je uplatňována pouze zaměstnanecká sleva ve výši 54 € / měsíc, tj. 648 € / rok. U hrubého ročního příjmu ve výši 4 393,49 € vychází celková daň nulová, proto není uplatňována žádná odčitatelná položka. Zaměstnanec má tedy nárok na negativní daň ve výši 398 € (50 % sociálního pojištění placeného zaměstnancem).

Hrubé příjmy ve výši 75 053,62 € / rok a 115 001,85 € / rok jsou vyšší než maximální vyměřovací základ pro odvod sociálního pojištění (62 712 €), proto jsou odvody sociálního pojištění vyměřeny pouze z maximálního vyměřovacího základu.



Graf 1: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze závislé činnosti

Z výsledků výpočtů vyplývá, že poplatníci s nízkými příjmy jsou více zvýhodněni v Rakousku. To je způsobeno především faktem, že příjmy do 11 000 € / rok podléhají nulové sazbě daně z příjmů. S narůstajícími příjmy se míra daňového zatížení českého poplatníka příliš nemění. Naopak u rakouského poplatníka se míra daňového zatížení s narůstajícími příjmy neustále zvyšuje.



Graf 2: Celkové zdanění poplatníka s příjmy ze závislé činnosti

Míra celkového zdanění je dle výsledků výpočtů vyšší v České republice než v Rakousku u poplatníků s nižšími příjmy. Naopak vyšší příjmy poplatníků podléhají většímu zdanění v Rakousku. Zatímco celkové zdanění vyšších příjmů v České republice postupně klesá, celkové zdanění vyšších příjmů rakouského poplatníka se příliš nemění. Rozdíly ve výši celkového zdanění jsou způsobeny nejen rozdílnými sazbami daně z příjmů, ale také různou výší pojistného. Výše sociálního pojištění placeného zaměstnancem a zaměstnavatelem je v České republice celkem 45 % a v Rakousku 47,2 %.

Pro poplatníka s příjmy ve výši 118 800 Kč / rok (4 393,49 € / rok), 475 200 Kč / rok (17 573,96 € / rok) a ve výši 771 180 Kč / rok (28 519,97 € / rok) je výhodnější rakouský systém zdaňování příjmů fyzických osob. Pro poplatníka s příjmy ve výši 1 411 520 Kč / rok (52 201,18 € / rok), 2 029 450 Kč / rok (75 053,62 € / rok) a ve výši 3 109 650 Kč / rok (115 001,85 € / rok) je výhodnější český systém zdaňování příjmů fyzických osob.

3.2 Příklad č. 2 Zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti s užitím četných zvýhodnění

Následující příklad znázorňuje, že různá daňová zvýhodnění velmi ovlivňují výslednou daňovou povinnost poplatníka.

Daňový poplatník č. 2 je také zaměstnaný a pobírá hrubý příjem, jehož výše je znázorněna v tabulce. Poplatník je svobodný a má 2 nezletilé děti ve věku 9 let a 14 let, které s ním žijí ve společné domácnosti.

Do místa zaměstnání nejedí žádný hromadný dopravní prostředek, proto se zaměstnanec dopravuje do zaměstnání každý den vlastním automobilem po trase dlouhé 32 km.

Poplatník si pravidelně přispívá na své soukromé životní pojištění v celkové výši jedné hrubé měsíční mzdy (smlouva byla uzavřena 1. 3. 2015).

Dále v červenci 2016 poskytl bezúplatné plnění na zdravotní účely v podobě jednoho odběru krve.

Poplatníkovi byl poskytnut úvěr na bytové potřeby (výstavba zahájena 15. 6. 2015) a v roce 2016 zaplatil celkem 62 400 Kč / rok (2 307,69 € / rok) ve formě splátek a 12 460 Kč / rok (460,80 € / rok) ve formě úroků.

V září 2016 navíc poplatník poskytl příspěvek státem uznávané církvi ve výši 350 € (9 464 Kč).

Zaměstnanec podepsal u svého zaměstnavatele prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.

Tab. 17: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti českého poplatníka – užití četných zvýhodnění

POLOŽKA		ZDANĚNÍ HRUBÉHO PŘÍJMU V ČR		
1.	Hrubý příjem poplatníka	475 200 Kč	771 180 Kč	2 029 450 Kč
2.	SP zaměstnanec (6,5 %)	30 888 Kč	50 127 Kč	84 259 Kč
3.	ZP zaměstnanec (4,5 %)	21 384 Kč	34 704 Kč	91 326 Kč
4.	SP zaměstnavatel (25 %)	118 800 Kč	192 795 Kč	324 072 Kč
5.	ZP zaměstnavatel (9 %)	42 768 Kč	69 407 Kč	182 651 Kč
6.	DZD § 6 ZDP	636 768 Kč	1 033 382 Kč	2 536 173 Kč
7.	ZD celkový	636 768 Kč	1 033 382 Kč	2 536 173 Kč
8.	Nezdanitelné části ZD	26 460 Kč	26 460 Kč	26 460 Kč
9.	ZD upravený a zaokrouhlený	610 300 Kč	1 006 900 Kč	2 509 700 Kč
10.	Daň z příjmů 15 %	91 545 Kč	151 035 Kč	376 455 Kč
11.	Solidární daň 7 %	-	-	51 321 Kč
12.	Celková daň	91 545 Kč	151 035 Kč	427 777 Kč
13.	Slevy na dani	24 840 Kč	24 840 Kč	24 840 Kč
14.	Daň po uplatnění slev	66 705 Kč	126 195 Kč	402 937 Kč
15.	Daňové zvýhodnění na děti	30 408 Kč	30 408 Kč	30 408 Kč
16.	Výsledná daňová povinnost	36 297 Kč	95 787 Kč	372 529 Kč
17.	Daňové zatížení poplatníka	18,64 %	23,42 %	27,01 %
18.	Celkové zdanění	39,28 %	42,85 %	41,59 %

Hrubý příjem českého poplatníka ve výši 2 029 450 Kč / rok je vyšší než maximální vyměřovací základ pro odvod sociálního pojištění (1 296 288 Kč), výše sociálního pojištění je tedy vypočítána pouze z tohoto maximálního vyměřovacího základu. Současně tento příjem podléhá solidární dani ve výši 51 321,34 Kč.

Nezdanitelné části základu daně zahrnují tři části – bezúplatné plnění na zdravotní účely v podobě jednoho odběru krve, zaplacené úroky z úvěru určeného na bytové potřeby a zaplacené příspěvky na soukromé životní pojištění. Dle § 15 odst. 1 ZDP se hodnota jednoho odběru krve oceňuje částkou 2 000 Kč. Zaplacené úroky z úvěru ve výši 12 460 Kč může poplatník do nezdanitelných částí základu daně zahrnout celé, protože maximální limit pro odpočet je 300 000 Kč. Příspěvky na soukromé životní pojištění ve výši hrubé měsíční mzdy poplatníka činí 39 600 Kč u příjmu 475 200 Kč / rok, dále

64 265 Kč u příjmu 771 180 Kč / rok a 169 121 Kč u příjmu 2 029 450 Kč / rok. Všechny tyto příspěvky jsou vyšší než maximální limit odpočtu 12 000 Kč, proto si poplatník může odečíst od základu daně pouze tuto částku.

U všech uvedených příjmů je uplatňována pouze základní sleva na dani (na poplatníka) ve výši 24 840 Kč / rok.

Vyživované děti žijí s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, proto si poplatník uplatní daňové zvýhodnění na děti ve výši 13 404 Kč / rok na první dítě a 17 004 Kč / rok na druhé dítě. Celkem tedy 30 408 Kč.

Tab. 18: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti rakouského poplatníka – užití četných zvýhodnění

POLOŽKA		ZDANĚNÍ HRUBÉHO PŘÍJMU V RAKOUSKU		
1.	Hrubý příjem poplatníka	17 573,96 €	28 519,97 €	75 053,62 €
2.	SP zaměstnanec (18,1 %)	3 180,89 €	5 162,11 €	11 350,87 €
3.	SP zaměstnavatel (29,1 %)	5 114,02 €	8 299,31 €	18 249,19 €
4.	Výdaje na získání a zajištění příjmů	1 476,00 €	1 476,00 €	1 476,00 €
5.	DZD § 25 EStG	12 917,07 €	21 881,86 €	62 226,75 €
6.	ZD celkový	12 917,07 €	21 881,86 €	62 226,75 €
7.	Zvláštní výdaje	1 408,25 €	1 636,29 €	1 772,12 €
8.	Nezdanitelné částky	880,00 €	880,00 €	880,00 €
9.	ZD upravený	10 628,82 €	19 365,57 €	59 574,63 €
10.	Daň z příjmů 0 %	-	-	-
11.	25 %	-	1 750,00 €	1 750,00 €
12.	35 %	-	477,95 €	4 550,00 €
13.	42 %	-	-	12 001,34 €
14.	48 %	-	-	-
15.	50 %	-	-	-
16.	Celková daň	0	2 227,95 €	18 301,34 €
17.	Odčitatelné položky (slevy na dani)	-	1 781 €	1 781 €
18.	Výsledná daňová povinnost	0	447 €	16 520 €
19.	Negativní daň	690 €	-	-
20.	Daňové zatížení poplatníka	14,17 %	19,67 %	37,13 %
21.	Celkové zdanění	33,52 %	37,77 %	49,43 %

Hrubý příjem rakouského poplatníka ve výši 75 053,62 € / rok je vyšší než maximální vyměřovací základ pro odvod sociálního pojištění (62 712 €), výše sociálního pojištění je proto stanovena pouze z tohoto maximálního vyměřovacího základu.

Zaměstnanec do zaměstnání dojíždí pravidelně každý den, splňuje tedy podmínku pro uplatnění výdajů na dopravu zaměstnance do zaměstnání (Pendlerpauschale) v rámci výdajů na získání a zajištění příjmů. Při dopravě poplatník využívá vlastní automobil a vzdálenost mezi bydlištěm a místem zaměstnání je 32 km, proto si uplatní výdaje ve výši 1 476 €.

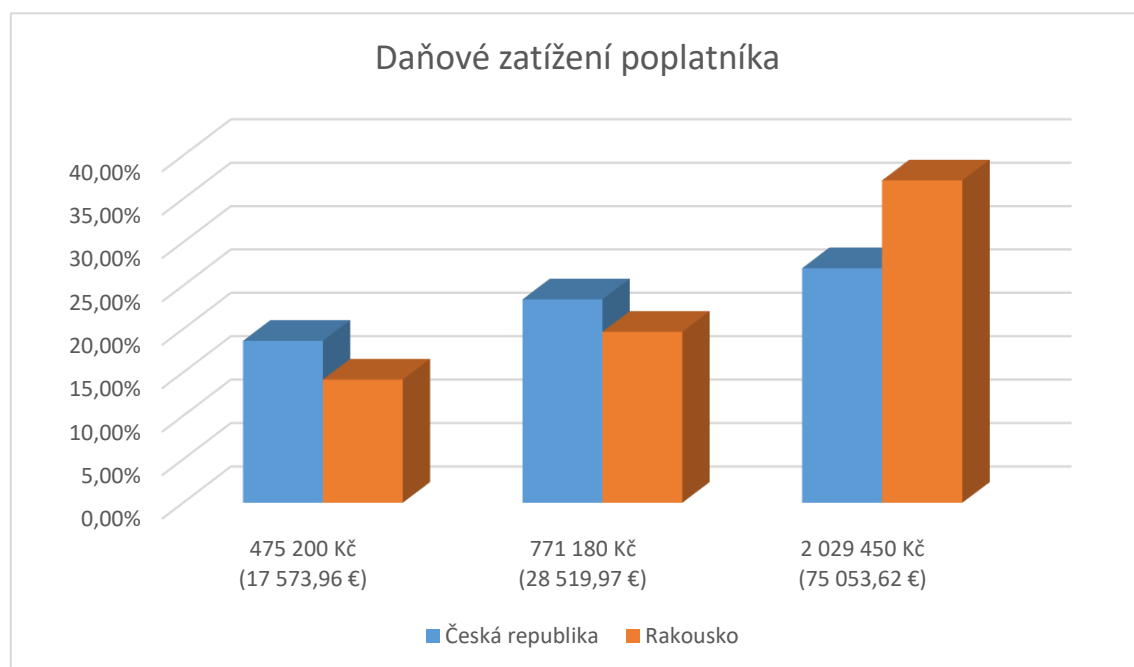
Zvláštní výdaje zahrnují tři části – příspěvky na dobrovolné životní pojištění, výdaje související s výstavbou obytných prostor a příspěvky církvím, které jsou státem uznávány. Smlouva o dobrovolném životním pojištění byla uzavřena před 1. 1. 2016, proto si poplatník může příspěvky na toto pojištění uplatnit. Příspěvky ve výši hrubé měsíční mzdy poplatníka činí 1 464,50 € u příjmu 17 573, 96 € / rok, lze tedy uplatnit 366,13 € (¼ skutečných výdajů). U příjmu 28 519,97 € / rok činí příspěvky 2 376,66 €, lze uplatnit 594,17 € (¼ skutečných výdajů). Dále u příjmu 75 053,62 € / rok činí příspěvky 6 254,47 €. Tato částka převyšuje maximální povolenou hranici 2 920 € ročně, poplatník si proto uplatní pouze 730 € (¼ maximální odčitatelné částky). Výstavba obytných prostor byla zahájena před 1. 1. 2016, proto si poplatník může výdaje související s touto výstavbou odečíst. Tyto výdaje zahrnují splátky ve výši 2 307,69 € / rok a úroky ve výši 460,80 € / rok, celkem tedy 2 768,49 €. Tato částka je nižší než maximální povolená hranice 2 920 € ročně, proto si poplatník odečte 692,12 € (¼ skutečných výdajů). Příspěvek státem uznávané církvi ve výši 350 € si poplatník smí uplatnit celý, protože částka nepřevyšuje maximální hranici 400 € ročně.

Vyživované děti žijí s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, proto si poplatník uplatní odpočet na děti v rámci nezdanitelných částek ve výši 440 €, celkem tedy 880 € na dvě děti.

V rámci odčitatelných položek jsou uplatňovány čtyři slevy na dani – sleva pro osamělého rodiče (svobodná matka nebo otec), sleva pro zaměstnance, sleva na dopravu (Verkehrsabsetzbetrag) a sleva na dopravu formou Pendlereuro. Výše odčitatelné položky pro osamělé rodiče se odvíjí od počtu dětí, se dvěma dětmi je to částka 669 €. Zaměstnanecká sleva je poskytována ve výši 54 € / měsíc, tj. 648 € / rok.

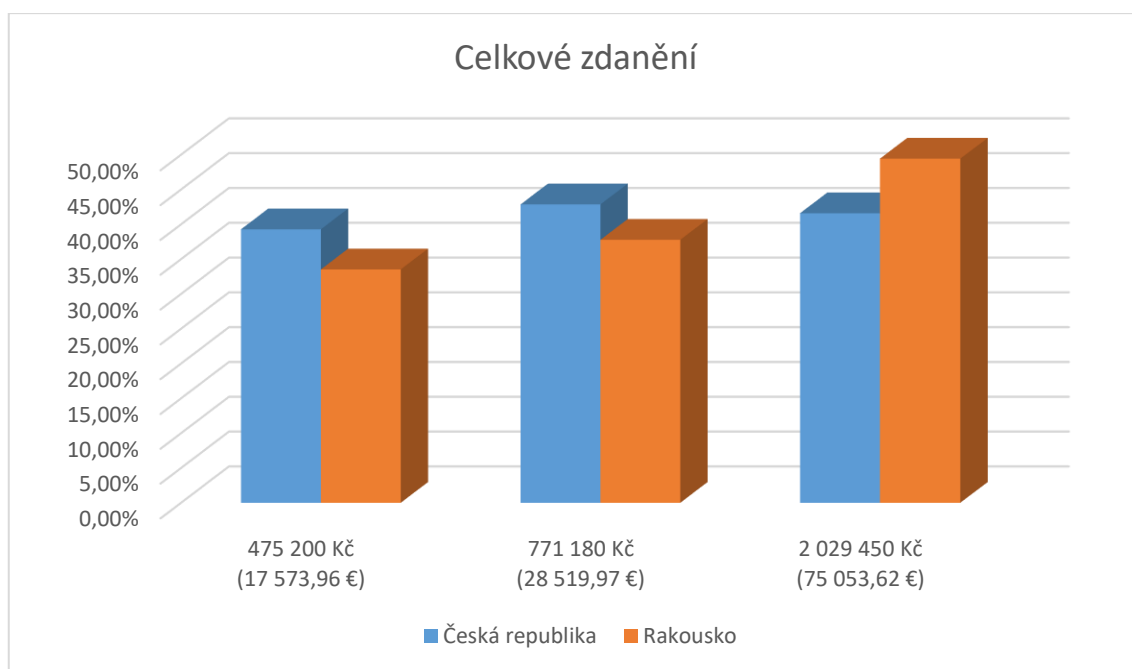
Přestože má poplatník nárok na Pendlerpauschale, slevu na dopravu si uplatní pouze ve výši 400 €, protože všechny uvedené příjmy přesáhly částku 12 200 € ročně. Zaměstnanec splňuje podmínky pro uplatnění slevy na dopravu formou Pendlereuro (tj. má nárok na Pendlerpauschale), proto si při dojíždění do zaměstnání ve vzdálenosti 32 km uplatní částku 64 € (tj. 2 € za 1 kilometr).

U hrubého ročního příjmu ve výši 17 573,96 € vychází celková daň nulová, proto není uplatňována žádná odčitatelná položka. Zaměstnanec má tedy nárok na negativní daň ve výši 50 % sociálního pojištění placeného zaměstnancem, tj. 1 590,45 €, maximálně však 690 € (poplatník má nárok na Pendlerpauschale).



Graf 3: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze závislé činnosti – užití četných zvýhodnění

Z výsledků výpočtů vyplývá, že daňové zatížení poplatníka v České republice se zvyšuje s narůstajícími příjmy rovnoměrně. Naopak daňové zatížení rakouského poplatníka je u nižších příjmů pod úrovní zdanění českého poplatníka, ale u vyšších příjmů dochází k vysokému nárůstu daňového zatížení.



Graf 4: Celkové zdanění poplatníka s příjmy ze závislé činnosti – užití četných zvýhodnění

Dle výsledků výpočtů je míra celkového zdanění vyšší v České republice než v Rakousku u poplatníků s nižšími příjmy, stejně jako u příkladu bez užití různých daňových zvýhodnění. Vyšší příjmy poplatníků podléhají opět většímu zdanění v Rakousku, ale s použitím různých daňových zvýhodnění není rozdíl ve zdanění tak vysoký. Bez použití daňových zvýhodnění byla míra celkového zdanění u příjmu 2 029 450 Kč / rok (75 053,62 € / rok) v České republice 42,95 % a v Rakousku 52,64 %, rozdíl je tedy 9,69 %. S použitím daňových zvýhodnění se míra celkového zdanění v obou státech snížila, a to v České republice na úroveň 41,59 % a v Rakousku na 49,43 %, rozdíl zdanění mezi oběma státy je 7,84 %. Odchylka míry celkového zdanění bez použití daňových zvýhodnění a s použitím daňového zvýhodnění se tedy snížila o 1,85 %.

Pro poplatníka s příjmy ve výši 475 200 Kč / rok (17 573, 96 € / rok) a ve výši 771 180 Kč / rok (28 519, 97 € / rok) je opět výhodnější rakouský systém zdaňování příjmů fyzických osob. Pro poplatníka s příjmy ve výši 2 029 450 Kč / rok (75 053,62 € / rok) je výhodnější český systém zdaňování příjmů fyzických osob.

3.3 Příklad č. 3 Zdanění ročního příjmu v rámci samostatné výdělečné činnosti – skutečné výdaje

Daňový poplatník dosahuje příjmů z titulu tlumočnicka. Ve zdaňovacím období dosáhl příjmů ve výši 474 600 Kč / rok (17 552 € / rok) a jeho skutečné výdaje činily 78 360 Kč / rok (2 898 € / rok). Poplatník má 1 nezletilé dítě ve věku 11 let, které s ním žije ve společné domácnosti.

Pro jednoduché srovnání je ukazatel daňového zatížení poplatníka upraven pouze na poměr výsledné daňové povinnosti poplatníka a příjmů poplatníka.

$$\text{Daňové zatížení poplatníka (\%)} = \frac{\text{Daňová povinnost}}{\text{Příjmy}} * 100$$

Tab. 19: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti českého poplatníka – skutečné výdaje

POLOŽKA		ZDANĚNÍ PŘÍJMU V ČR
1.	Příjmy	474 600 Kč
2.	Výdaje – skutečné	78 360 Kč
3.	DZD § 7 ZDP	396 240 Kč
4.	ZD celkový	396 240 Kč
5.	Nezdanitelné části ZD	-
6.	ZD upravený a zaokrouhlený	396 200 Kč
7.	Daň z příjmů 15 %	59 430 Kč
8.	Celková daň	59 430 Kč
9.	Slevy na dani	24 840 Kč
10.	Daň po uplatnění slev	34 590 Kč
11.	Daňové zvýhodnění na děti	13 404 Kč
12.	Výsledná daňová povinnost	21 186 Kč
13.	Daňové zatížení poplatníka	4,46 %

Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti jsou v České republice zdaňovány v rámci § 7 ZDP. Dílčí základ daně dle § 7 ZDP tvoří příjmy ze samostatné výdělečné činnosti snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Poplatník uplatňuje pouze základní slevu na dani (na poplatníka) ve výši 24 840 Kč / rok.

Vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, proto si poplatník uplatní daňové zvýhodnění na dítě ve výši 13 404 Kč / rok na první dítě.

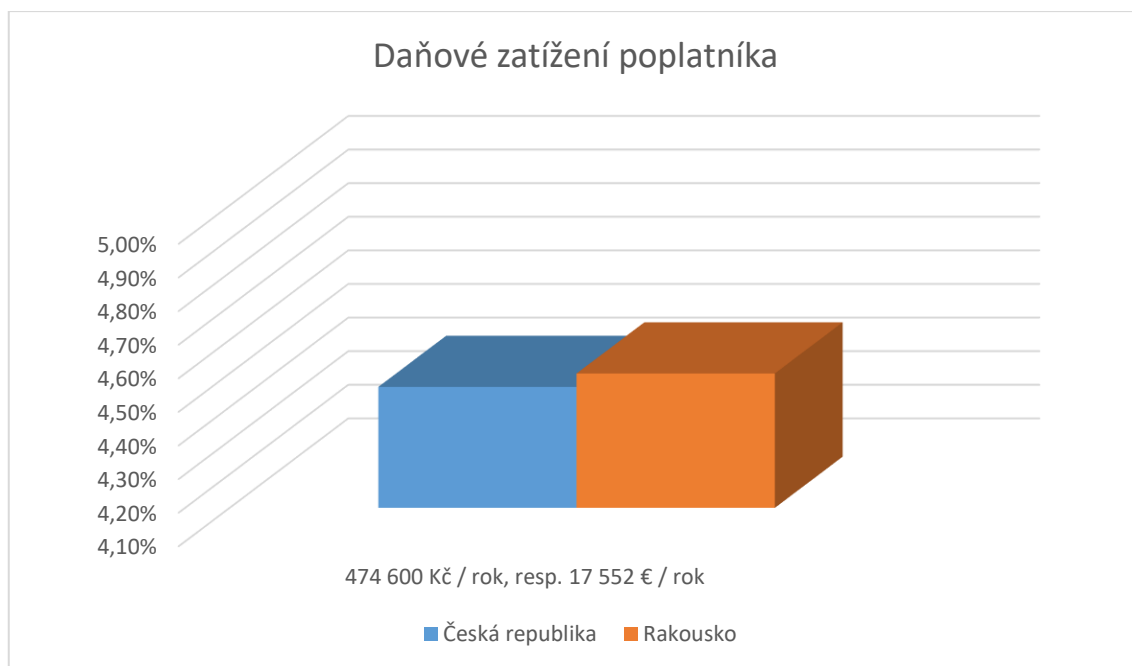
Tab. 20: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti rakouského poplatníka – skutečné výdaje

POLOŽKA		ZDANĚNÍ PŘÍJMU V RAKOUSKU
1.	Příjmy	17 552,00 €
2.	Výdaje – skutečné	2 898,00 €
3.	DZD § 22 EStG	14 654,00 €
4.	ZD celkový	14 654,00 €
5.	Zvláštní výdaje	60,00 €
6.	Nezdanitelné částky	440,00 €
7.	ZD upravený	14 154,00 €
8.	Daň z příjmů 0 %	-
9.	25 %	788,50 €
10.	35 %	-
11.	42 %	-
12.	48 %	-
13.	50 %	-
14.	Celková daň	788,50 €
15.	Odčitatelné položky (slevy na dani)	-
16.	Výsledná daňová povinnost	789 €
17.	Daňové zatížení poplatníka	4,50 %

Příjmy tlumočnicka ze samostatné výdělečné činnosti se v Rakousku zdaňují v rámci § 22 EStG. Dílčí základ daně dle § 22 EStG tvoří příjmy ze samostatné výdělečné činnosti snížené o výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení.

Poplatník nemá k dispozici žádné doklady pro odpočet zvláštních výdajů, proto jsou tyto výdaje uplatněny paušální částkou ve výši 60 €.

Vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, proto si poplatník uplatní odpočet na děti v rámci nezdaniitelných částek ve výši 440 € na jedno dítě.



Graf 5: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – skutečné výdaje

Výše daňového zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti je při uplatnění skutečných výdajů v České republice i v Rakousku velmi srovnatelná. Výše daňového zatížení se liší pouze o 0,04 % ve prospěch českého poplatníka oproti rakouskému poplatníku.

Pro poplatníka s výší příjmů 474 600 Kč / rok (17 552 € / rok) je tedy výhodnější český systém zdaňování příjmů fyzických osob.

3.4 Příklad č. 4 Zdanění ročního příjmu v rámci samostatné výdělečné činnosti – paušální výdaje

Následující příklad znázorňuje rozdílnost výše a také výpočtu paušálních výdajů ve srovnávaných zemích.

Zadání příkladu č. 4 je totožné se zadáním příkladu č. 3. Tentokrát se ale poplatník rozhodne vypočítat si, jaká by byla jeho výsledná daňová povinnost při uplatnění paušálních výdajů. Pro výpočet paušálních výdajů rakouského poplatníka je nutné znát jeho celkový obrat. Pro účely příkladu je výše obratu stejná jako výše příjmů poplatníka.

Pro výpočet daňového zatížení poplatníka je opět použit stejný vzorec jako u příkladu č. 3.

Tab. 21: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti českého poplatníka – paušální výdaje

POLOŽKA		ZDANĚNÍ PŘÍJMU V ČR
1.	Příjmy	474 600 Kč
2.	Výdaje – skutečné	78 360 Kč
3.	Výdaje – paušální 40 %	189 840 Kč
4.	DZD § 7 ZDP	284 760 Kč
5.	ZD celkový	284 760 Kč
6.	Nezdanitelné části ZD	-
7.	ZD upravený a zaokrouhlený	284 700 Kč
8.	Daň z příjmů 15 %	42 705 Kč
9.	Celková daň	42 705 Kč
10.	Slevy na dani	24 840 Kč
11.	Daň po uplatnění slev	17 865 Kč
12.	Daňové zvýhodnění na děti	-
13.	Výsledná daňová povinnost	17 865 Kč
14.	Daňové zatížení poplatníka	3,76 %

Při uplatnění paušálních výdajů v České republice se výše těchto výdajů vypočítá procentem z příjmů poplatníka za dané zdaňovací období. Poplatník s příjmy tlumočnicka ze samostatné výdělečné činnosti může uplatnit paušální výdaje ve výši

40 % s maximální povolenou hranicí 800 000 Kč. Tuto hranici vypočtené paušální výdaje nepřesahují, proto si poplatník odečte celou částku 189 840 Kč.

Poplatník uplatňuje pouze základní slevu na dani (na poplatníka) ve výši 24 840 Kč / rok.

Vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, ale poplatník si nesmí uplatnit daňové zvýhodnění na dítě, protože v rámci DZD § 7 ZDP uplatnil paušální výdaje a tento dílčí základ daně tvoří více než 50 % celkového základu daně (tvoří 100 %).

Tab. 22: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti rakouského poplatníka – paušální výdaje

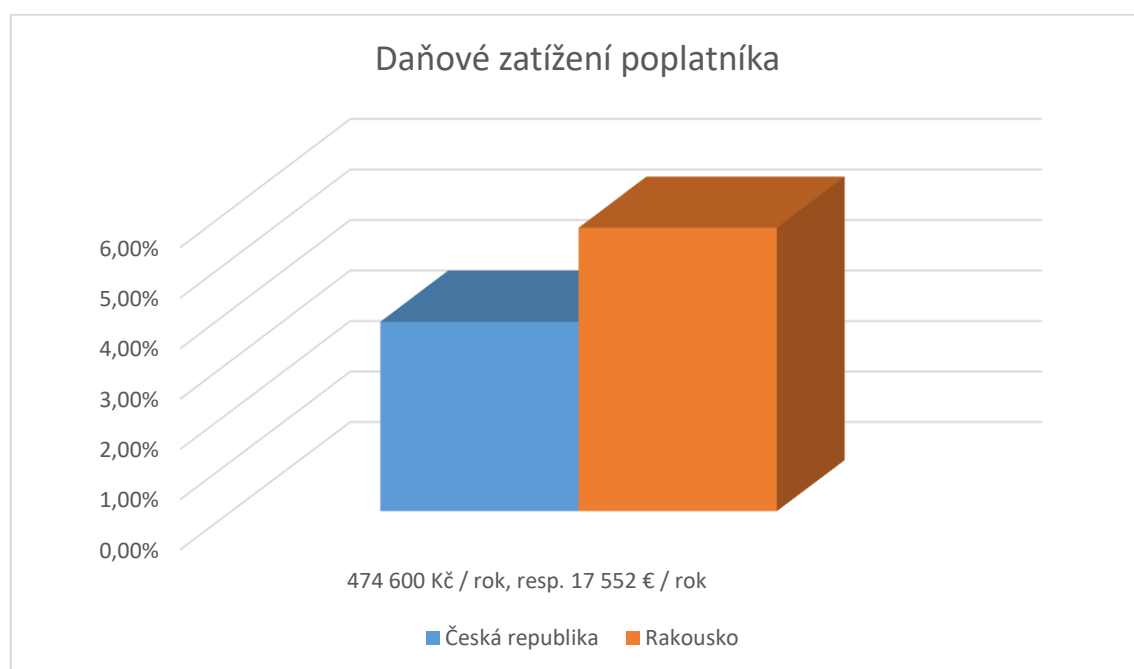
POLOŽKA		ZDANĚNÍ PŘÍJMU V RAKOUSKU
1.	Příjmy	17 552,00 €
2.	Obrat	17 552,00 €
3.	Výdaje – skutečné	2 898,00 €
4.	Výdaje – paušální 12 %	2 106,00 €
5.	DZD § 22 EStG	15 446,00 €
6.	ZD celkový	15 446,00 €
7.	Zvláštní výdaje	60,00 €
8.	Nezdanitelné částky	440,00 €
9.	ZD upravený	14 946,00 €
10.	Daň z příjmů 0 %	-
11.	25 %	986,50 €
12.	35 %	-
13.	42 %	-
14.	48 %	-
15.	50 %	-
16.	Celková daň	986,50 €
17.	Odčitatelné položky (slevy na dani)	-
18.	Výsledná daňová povinnost	987 €
19.	Daňové zatížení poplatníka	5,62 %

Při uplatnění paušálních výdajů v Rakousku se výše těchto výdajů vypočítá procentem z obratu poplatníka za dané zdaňovací období. Poplatník s příjmy tlumočnicka ze samostatné výdělečné činnosti může uplatnit paušální výdaje ve výši

12 % s maximální povolenou hranicí 26 400 €. Tuto hranici vypočtené paušální výdaje nepřesahují, proto si poplatník odečte celou částku 2 106 €.

Poplatník nemá k dispozici žádné doklady pro odpočet zvláštních výdajů, proto jsou tyto výdaje uplatněny paušální částkou ve výši 60 €.

Vyživované dítě žije s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, proto si poplatník uplatní odpočet na děti v rámci nezdanitelných částek ve výši 440 € na jedno dítě.



Graf 6: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – paušální výdaje

Výše daňového zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti se při uplatnění paušálních výdajů v České republice i v Rakousku liší více než při uplatnění skutečných výdajů. Konkrétně je daňové zatížení rakouského poplatníka vyšší o 1,86 % než u českého poplatníka i přesto, že český poplatník si díky paušálním výdajům již nemohl uplatnit daňové zvýhodnění na dítě.

Hlavním důvodem rozdílu je odlišná výše procent a způsob výpočtu paušálních výdajů. Zatímco český poplatník má možnost si při profesi tlumočníka uplatnit paušální výdaje ve výši 40 % z příjmů, rakouský poplatník má možnost si uplatnit pouze 12 % z obrátu.

V uvedeném příkladu byl obrat stejný jako příjem poplatníka, v praxi ovšem bývá tento obrat u mnoho profesí odlišný.

Pro poplatníka s výší příjmů 474 600 Kč / rok (17 552 € / rok) je tedy výhodnější opět český systém zdaňování příjmů fyzických osob.

Obvykle si poplatník vybere uplatnění takových výdajů, které jsou pro něj výhodnější (vychází nižší daňová povinnost). Český poplatník by se tedy rozhodl při daných příjmech a výdajích uplatnit paušální výdaje a rakouský poplatník by se naopak rozhodl uplatnit skutečné výdaje.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Následující kapitola se zaměřuje především na možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice. Pojem daňová optimalizace si lze vyložit jako postup využití aktuální legislativy k co nejmenšímu daňovému zatížení poplatníka. Snaha snížit daňovou povinnost na minimum je naprosto logický postup každého daňového subjektu. Mezi nejdůležitější předpoklady legálního snížení daňové zátěže a co možná nejefektivnější daňové optimalizace patří znalost daňových předpisů. Až poté může poplatník opravdu účinně využít ve svůj prospěch všechny možnosti optimalizace, které mu zákon umožňuje.

Mezi nástroje daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob patří:

- uplatnění výdajů procentem z příjmů,
- nezdanitelné části základu daně,
- položky odčitatelné od základu daně,
- slevy na dani,
- daňové zvýhodnění.

Daňový poplatník, který má příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP nebo příjmy z nájmu podle § 9 ZDP má možnost uplatnit namísto skutečných výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů tzv. **paušální výdaje** (výdaje procentem z příjmů).

V případě příjmů ze samostatné činnosti jsou příjmy rozděleny do čtyř kategorií. První skupinu tvoří příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a příjmy z živnostenského podnikání řemeslného. Další skupinu tvoří příjmy z živnostenského podnikání. Třetí skupina se skládá z příjmů z nájmu majetku, který má poplatník zařazený v jeho obchodním majetku. Poslední skupinu tvoří jiné příjmy ze samostatné činnosti. U každé této kategorie lze uplatnit jinou výši paušálních výdajů (80 %, 60 %, 30 % nebo 40 % z příjmů) a zároveň každá tato kategorie obsahuje maximální výši výdajů, které si může poplatník takto odečíst.

U příjmů z nájmu je výše paušálních výdajů jasně dána (30 % z příjmů) a nerozlišuje se, zda se jedná o příjmy z nájmu nemovitých věcí nebo příjmy z nájmu movitých věcí. Zákon opět stanovuje také maximální výši paušálních výdajů.

Výhodou paušálních výdajů je malá administrativní náročnost a jednoduchost. Pokud se poplatník rozhodne uplatnit výdaje procentem z příjmů, je povinen vést záznamy pouze o příjmech a evidenci pohledávek. I když daňový poplatník uplatňuje v daném zdaňovacím období paušální výdaje a s velkou pravděpodobností je bude uplatňovat i nadále, v následujícím zdaňovacím období by si měl doklady prokazující skutečné výdaje ve vlastním zájmu uschovat minimálně do podání daňového přiznání za příslušný kalendářní rok. Až při výpočtu daňové povinnosti se totiž poplatník obvykle rozhodne, jestli je pro něj výhodnější použít skutečné výdaje anebo paušální výdaje tzn., že může způsob uplatnění výdajů změnit (nelze měnit pouze zpětně).

Pro poplatníka, který má v úmyslu uplatnit paušální výdaje, je výhodné spočítat si úplnou výslednou daňovou povinnost. Poplatník, který uplatní paušální výdaje u příjmů ze samostatné činnosti nebo u příjmů z nájmu a součet jejich dílčích základů daně je vyšší než 50 % celkového základu daně, ztrácí možnost uplatnění slevy na manžela či manželku a také daňového zvýhodnění na děti.

Dalším nástrojem daňové optimalizace je **nezdanitelná část základu daně**, která je vymezena v § 15 ZDP. Hodnota nezdanitelných částí se odečte od stanoveného celkového základu daně.

Prvním typem této možnosti daňové optimalizace je poskytnuté bezúplatné plnění (dar), které putuje zákonem stanovenému subjektu, např. obcím. ZDP také určuje účel poskytnutí, a to např. na vědu a vzdělávání nebo na požární ochranu. Minimální hodnota bezúplatného plnění musí být alespoň 1 000 Kč nebo 2 % základu daně a maximálního částka pro odpočet je 15 % stanoveného základu daně.

Dále sem patří zaplacené úroky z úvěru ze stavebního spoření a také z hypotečního úvěru. Podmínkou je, že prostředky získané z tohoto úvěru musí být použity na financování bytových potřeb, které představují např. výstavbu rodinného domu, koupě rodinného domu, koupě pozemku za účelem výstavby rodinného domu atd. Lze odečíst částku zaplacených úroků až do výše 300 000 Kč (není stanoven žádný minimální limit).

Třetím typem nezdanitelné části základu daně jsou zaplacené příspěvky na penzijní připojištění se státním příspěvkem, na penzijní pojištění nebo na doplňkové penzijní spoření. U všech těchto příspěvků je stanoven maximální limit odpočtu ve výši

12 000 Kč. Liší se ale v tom, že u penzijního připojištění se státním příspěvkem a doplňkového penzijního spoření se navíc zaplacené příspěvky sníží o 12 000 Kč.

Pojistné zaplacené poplatníkem ve zdaňovacím období na jeho soukromé životní pojištění je také možné odečíst od základu daně. Stejně jako u předchozího typu nezdanitelné části základu daně, tak i zaplacené pojistné má stanovenou maximální hranici odpočtu na 12 000 Kč.

V případě, že je daňový subjekt členem odborové organizace obhajující hospodářské a sociální zájmy zaměstnanců, může si od základu daně odečíst hodnotu zaplacených členských příspěvků za zdaňovací období. Tato hodnota odpočtu však nesmí přesáhnout výši 1,5 % zdanitelných příjmů ze závislé činnosti a zároveň je stanoven limit odpočtu na 3 000 Kč.

Poslední nezdanitelnou částí základu daně jsou úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání. Za tyto zkoušky nelze považovat např. jazykové kurzy, musí se totiž jednat o činnosti spadající do oborů zveřejněných v Národní soustavě kvalifikací. Podmínkou je, že výdaje na zkoušky nejsou hrazeny zaměstnavatelem ani nejsou uplatněny jako výdaj na dosažení, zajištění a udržení příjmů poplatníkem, který má příjmy ze samostatné činnosti (uplatnil by si tyto výdaje dvakrát). Maximální částka, kterou lze odečíst je 10 000 Kč. U této nezdanitelné části jsou zvýhodněny osoby se zdravotním postižením. Mohou si totiž odečíst až 13 000 Kč a osoby s těžším zdravotním postižením si mohou odečíst až 15 000 Kč.

Další možností snížení celkového základu daně jsou tzv. **položky odčitatelné od základu daně** vymezené v § 34 ZDP. Nejčastěji používaný typ odčitatelných položek je uplatnění daňové ztráty vzniklé v předchozím zdaňovacím období nebo jeho části. Její výše vyplývá z daňového přiznání k dani z příjmů, nenajdeme ji tedy v účetnictví. Vzniklou daňovou ztrátu má poplatník možnost si odečíst nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se tato ztráta vyměřuje. Daňová ztráta s sebou také ale přináší určité úskalí v podobě prodloužení lhůty pro stanovení daně za období vzniku této ztráty a následujících období, kdy je možné její uplatnění. Lhůta končí zároveň se lhůtou pro stanovení daně za poslední zdaňovací období, kdy je možné ztrátu nebo její část uplatnit. S touto lhůtou je vázána také možnost

daňové kontroly ze strany správce daně, proto se s jejím prodloužením posunuje i lhůta pro zahájení kontroly.

Dále mezi položky odčitatelné od základu daně patří odpočet na podporu výzkumu a vývoje a odpočet na podporu odborného vzdělávání.

Po výpočtu daňové povinnosti je možné ji dále snížit pomocí **slev na dani** vymezených v § 35 - § 35bc ZDP. Pokud poplatník zaměstnává osobu se zdravotním postižením, má možnost uplatnit slevu ve výši 18 000 Kč za každého takového zaměstnance. V případě zaměstnání osoby s těžším zdravotním postižením může poplatník uplatnit slevu ve výši 60 000 Kč.

Dále se daň snižuje o základní slevu na poplatníka ve výši 24 840 Kč, na kterou má nárok každý poplatník. Pokud manžel či manželka poplatníka žijící s ním ve společně hospodařící domácnosti má příjem nižší než 68 000 Kč za zdaňovací období, má poplatník možnost si odečíst tzv. slevu na manžela ve výši 24 840 Kč. Do příjmu se nezahrnují dávky státní sociální podpory, dávky pomoci v hmotné nouzi apod. Pokud je manžel či manželka držitelem průkazu ZTP/P, výše slevy se zdvojnásobí (činí tedy 49 680 Kč).

V případě, že poplatník pobírá invalidní důchod z důchodového pojištění, má nárok na slevu na invaliditu. Její výše se odvíjí podle stupně invalidity. Základní sleva na invaliditu ve výši 2 520 Kč je určena poplatníkům pobírajícím invalidní důchod pro invaliditu prvního a druhého stupně. Rozšířená sleva na invaliditu ve výši 5 040 Kč (dvojnásobek základní slevy) je určena poplatníkům pobírajícím invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně.

Pokud je poplatník držitelem průkazu ZTP/P, má nárok na slevu na dani ve výši 16 140 Kč.

Poplatník připravující se soustavně na budoucí povolání studiem má možnost uplatnit slevu na studenta ve výši 4 020 Kč, a to až do věku 26 let. Tuto slevu lze uplatnit také po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, a to až do věku 28 let.

Výše slevy za umístění dítěte není na rozdíl od ostatních slev jednoznačně určena. Odpovídá totiž výdajům prokazatelně vynaložených poplatníkem za umístění

vyživovaného dítěte ve zdaňovacím období v předškolním zařízení. Podmínka uplatnění této slevy zní, že vyživované dítě musí žít s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Výše slevy má ale také svoji maximální hranici. Za každé dítě je určen limit slevy ve výši minimální mzdy.

Novou možností snížení daňové povinnosti je sleva na evidenci tržeb s účinností od 1. 12. 2016, kdy začala platit elektronická evidence tržeb pro podnikatele v oblasti ubytovacích a stravovacích služeb. Výše této slevy činí 5 000 Kč a tuto slevu má možnost poplatník uplatnit pouze ve zdaňovacím období, ve kterém poprvé zaevidoval tržbu podle zákona o evidenci tržeb. Sleva je tedy pouze jednorázová a nedá se přesunout do dalšího zdaňovacího období.

Poslední nástroj daňové optimalizace se týká poplatníků vyživujících dítě. Takový poplatník má možnost dále uplatnit tzv. **daňové zvýhodnění na vyživované dítě** podle § 35c ZDP. Vyživované dítě však musí žít s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti. Výše tohoto zvýhodnění se s počtem dětí zvyšuje. Na jedno dítě je to částka 13 404 Kč ročně, na druhé dítě je to částka 17 004 Kč ročně a na třetí a každé další dítě je to částka 20 604 Kč ročně. Při odpočtu daňového zvýhodnění může vzniknout také tzv. daňový bonus, který tvoří rozdíl mezi nárokem poplatníka na daňové zvýhodnění a daňovou povinností. Uplatnění daňového bonusu je limitováno minimální částkou 100 Kč a maximální částkou 60 300 Kč ročně.

Poplatníci s příjmy ze závislé činnosti mají možnost podepsat **prohlášení k dani**. Vzniká jim poté možnost uplatnit měsíční slevy na dani a měsíční daňové zvýhodnění z vypočtené zálohy na daň. Toto prohlášení smí však poplatník podepsat pouze u jednoho zaměstnavatele na stejné období.

ZÁVĚR

Hlavním cílem této bakalářské práce bylo porovnání zdanění příjmů fyzických osob v České republice a v Rakousku. Na tento základní cíl navazovaly dílčí cíle v podobě charakteristiky daně ve srovnávaných zemích, porovnání obou systémů zdanění na vzorových příkladech s vyhodnocením, která země je pro modelového poplatníka výhodnější, a dále určení možností daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice.

Na základě vytyčených cílů byla bakalářská práce koncipována do tří hlavních částí. První část práce se zabývala teoretickým výkladem, kde byly nejprve objasněny základní daňové pojmy potřebné pro pochopení dané problematiky a uvedeny způsoby třídění daní. Poté byla podrobně rozebrána daň z příjmů v České republice a zvláště v Rakousku. Nejprve byly objasněny daňové subjekty a povinnost poplatníka registrovat se k dani z příjmů a další související povinnosti. Poté byl charakterizován předmět daně s následným popisem jednotlivých příjmů. Následně byl podrobně popsán algoritmus výpočtu daňové povinnosti poplatníka za dané zdaňovací období včetně osvobození od daně a povinnosti podání daňového přiznání. Ukončení kapitoly představoval popis problematiky sociálního pojištění, které má významný vliv na výši čistého příjmu poplatníka.

Druhá část práce se věnovala vzorovým modelovým příkladům zobrazující zdanění určitých příjmů poplatníků obou srovnávaných zemí. Postup výpočtu výsledné daňové povinnosti poplatníka je v České republice i v Rakousku velmi podobný. Přesto existuje několik odlišností, které jsou velmi významné a mají zásadní vliv na výši výsledné daňové povinnosti.

Základním rozdílem je uplatnění rozdílného typu sazby daně. Česká republika aplikuje lineární sazbu daně ve výši 15 %, každý poplatník tedy odvádí stejný podíl svého příjmu. Naopak Rakousko aplikuje progresivní sazbu daně ve výši od 0 % do 50 % dle výše příjmu. Poplatníci s vyššími příjmy tedy odvádí vyšší podíl svého příjmu než poplatníci s nižšími příjmy a příjem poplatníka ve výši do 11 000 € / rok dokonce podléhá nulovému zdanění.

Další odlišností je možnost zvolení zdaňovacího období odlišného od kalendářního roku. Zatímco pro českého poplatníka je zdaňovací období striktně určeno v podobě kalendářního roku, rakouská osoba samostatně výdělečně činná registrovaná v obchodním rejstříku může na základě žádosti získat od správce daně povolení ke zvolení jiného zdaňovacího období.

První příklad v analytické části porovnával zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti bez použití různých zvýhodnění v podobě odčitatelných položek atd. Druhý příklad porovnával také zdanění hrubého ročního příjmu ze závislé činnosti, tentokrát ale byly použity různá zvýhodnění. Podle výsledků výpočtů je míra celkového zdanění u poplatníků s nižšími příjmy vyšší v České republice. Míra zdanění vysokých příjmů je naopak vyšší v Rakousku. S použitím daňových zvýhodnění se však rozdíl ve výši celkového zdanění snižuje.

Rozdíly ve výši celkového zdanění příjmů ze závislé činnosti jsou způsobeny nejen jinými sazbami daně z příjmů, ale také různou výší pojistného a odlišným způsobem stanovení základu daně. Výše sociálního pojištění placeného zaměstnancem je v České republice 11 % a u zaměstnavatele je to 34 %, celkem tedy 45 %. V Rakousku se výše sociálního pojištění placeného zaměstnancem pohybuje ve výši 18,1 % a u zaměstnavatele ve výši 29,1 %, celkem tedy 47,2 %. Při stanovení základu daně českého poplatníka se k jeho hrubému příjmu přičte výše pojištění placené zaměstnavatelem. Naopak u rakouského poplatníka se při stanovení základu daně odečte od hrubého příjmu sociální pojištění placené zaměstnancem a dále výdaje na získání a zajištění příjmů.

Třetí příklad v analytické části byl zaměřen na zdanění příjmů v rámci samostatné výdělečné činnosti při uplatnění skutečných výdajů. Čtvrtý příklad se naopak věnuje zdanění příjmů v rámci samostatné výdělečné činnosti při uplatnění paušálních výdajů. Výše daňového zatížení modelového poplatníka je při uplatnění skutečných výdajů v České republice i v Rakousku velmi srovnatelná. Při uplatnění paušálních výdajů se už míra celkového zdanění poplatníka liší více, a to ve prospěch českého poplatníka. Hlavním důvodem je odlišný způsob výpočtu a jiná výše procent uplatnění paušálních výdajů. V české republice se možnost uplatnění paušálních výdajů pohybuje ve výši od 30 % do 80 % podle druhu příjmu. Výše těchto výdajů se vypočítá procentem z příjmů.

V Rakousku se možnost uplatnění paušálních výdajů pohybuje ve výši od 6 % do 12 % a jejich výše se vypočítá procentem z obratu poplatníka.

Třetí část bakalářské práce se zaměřila na zákonné možnosti daňové optimalizace daně z příjmů fyzických osob v České republice. Mezi nástroje daňové optimalizace patří uplatnění výdajů procentem z příjmů, pokud má poplatník příjmy ze samostatné výdělečné činnosti nebo příjmy z nájmu. Druhým nástrojem jsou nezdánitelné části základu daně, a to zejména poskytnutí bezúplatného plnění. Třetím nástrojem jsou položky odčitatelné od základu daně, kam patří např. uplatnění daňové ztráty. Čtvrtým nástrojem jsou slevy na dani (zejména základní sleva na poplatníka) a poslední možností daňové optimalizace je daňové zvýhodnění na vyživované děti poplatníka.

Jak již bylo zmíněno, legislativa týkající se daní z příjmů se velmi často mění, a proto je velice složité všechny změny zaregistrovat. V současné době se objevil návrh pro zavedení progresivního zdanění také v České republice, které by podle vlády mělo přinést nižší zdanění zaměstnancům a také firmám.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) ŠIROKÝ, Jan. *Základy daňové teorie s praktickými příklady*. Vydání první. Praha: WoltersKluwer, 2015, 126 s. ISBN 978-80-7478-785-0.
- (2) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6. aktualizované vydání. Praha: WoltersKluwer, 2015, 276 s. ISBN 978-80-7478-841-3.
- (3) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. 1. vydání. Ostrava: KeyPublishing s.r.o., 2015, 169 s. ISBN 978-80-7418-243-3.
- (4) JURČÍK, Radek a Milena OTAVOVÁ. *Daňové systémy v České republice a v mezinárodním srovnání se zaměřením na aktuální trendy*. 1. vydání. Ostrava: KeyPublishing s.r.o., 2015, 138 s. ISBN 978-80-7418-176-4.
- (5) DVOŘÁKOVÁ, Veronika a kol. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Vydání první. Praha: WoltersKluwer, 2016, 328 s. ISBN 978-80-7552-035-7.
- (6) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- (7) OECD. About. *OECD.org* [online]. [cit. 2016-11-30]. Dostupné z: <http://www.oecd.org/about/>
- (8) STORMWARE. Daně. *Stormware.cz* [online]. [cit. 2016-10-27]. Dostupné z: <http://www.stormware.cz/ucetni-pojmy/dane/>
- (9) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů
- (10) ŠIROKÝ, Jan. *Daně v Evropské unii*. 6. aktualiz. a přeprac. vydání. Praha: Linde Praha, 2013, 386 s. ISBN 978-80-7201-925-0.
- (11) FINANCE. Zdravotní pojištění zaměstnanců. *Finance.cz* [online]. [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/>

- (12) ČSSZ. Sazba pojistného. *Cssz.cz* [online]. [cit. 2017-02-10]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/sazba-pojistneho.htm>
- (13) Zákon č. 400/1988 BGBl., Einkommensteuergesetz, ve znění pozdějších předpisů
- (14) NERUDOVÁ, Danuše. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktualizované vydání. Praha: WoltersKluwer, 2014, 336 s. ISBN 978-80-7478-626-6.
- (15) BUSINESSINFO. Pravidla pro podnikání v Rakousku. *Businessinfo.cz* [online]. [cit. 2017-02-28]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/pravidla-pro-podnikani-v-rakousku-363.html>
- (16) BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN. Negativsteuer. *BMF.gv.at* [online]. [cit. 2017-03-08]. Dostupné z: <https://www.bmf.gv.at/steuern/arbeitnehmerpensionisten/steuertarif-absetzbetraege/negativsteuer.html>
- (17) Pokyn GFŘ D-31, Stanovení jednotných kurzů za zdaňovací období 2016 podle § 38 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění účinném do 31. 12. 2016
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- (18) PRO FACTUM CONSULTING. Strop sociální pojištění. *Profactum.cz* [online]. [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.profactum.cz/zajimavosti/strop-socialni-pojisteni-2016>
- (19) FINANCE. Daně v Rakousku. *Finance.cz* [online]. [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-eu/dane-v-rakousku/>
- (20) VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. Od ledna 2016 se mění zdravotní pojištění u všech skupin plátců. *Vzp.cz* [online]. [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/o-nas/aktuality/od-ledna-2016-se-meni-zdravotni-pojisteni-u-vsech-skupin-platcu>
- (21) FINANCE. Zdanění práce v členských zemích OECD. *Finance.cz* [online]. [cit. 2017-03-09]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/zpravy/finance/443932-zdaneni-prace-v-clenskych-zemich-oecd/>

- (22) VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR*. 13. aktualizované vydání. Praha: 1. VOX a.s., 2016, 393 s. ISBN 978-80-87480-44-1
- (23) DUŠEK, Jiří. *Daně z příjmů 2015: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 10. vydání. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2015, 208 s. ISBN 978-80-247-5435-2.
- (24) FINANČNÍ SPRÁVA. Nový tiskopis pro podání přiznání. *Financnisprava.cz* [online]. [cit. 2017-03-10]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/pro-media/tiskove-zpravy/2016/novy-tiskopis-pro-podani-priznani-7551>
- (25) BUNDESMINISTERIUM FÜR FINANZEN. Formulare. *Service.bmf.gv.at* [online]. [cit. 2017-03-10]. Dostupné z: https://service.bmf.gv.at/service/anwend/formulare/show_mast.asp?Typ=SM&STyp=HaFo

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČR	Česká republika
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
DZD	Dílčí základ daně
ELDA	ELektronischerDAtenaustauschmit den Österreichischen Sozialversicherungsträgern
EStG	Einkommensteuergesetz
FO	Fyzická osoba
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HDP	Hrubý domácí produkt
k.s.	Komanditní společnost
MF	Ministerstvo financí
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZO	Zdaňovací období

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze závislé činnosti.....	68
Graf 2: Celkové zdanění poplatníka s příjmy ze závislé činnosti.....	69
Graf 3: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze závislé činnosti – užití čtených zvýhodnění	74
Graf 4: Celkové zdanění poplatníka s příjmy ze závislé činnosti – užití čtených zvýhodnění.....	75
Graf 5: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – skutečné výdaje.....	78
Graf 6: Daňové zatížení poplatníka s příjmy ze samostatné výdělečné činnosti – paušální výdaje.....	81

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Soustava daní v ČR – Přímé daně	20
Obr. 2: Soustava daní v ČR – Nepřímé daně	21

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Klasifikace daní dle metodiky OECD (Upraveno dle 1, s. 23 – 24)	22
Tab. 2: Konstrukce základu daně v ČR (Upraveno dle 5, s. 68)	36
Tab. 3: Výpočet daňové povinnosti poplatníka (FO) v ČR (Upraveno dle 5, s. 67 - 68)	37
Tab. 4: Limity pro nezdanitelné části základu daně v ČR (Upraveno dle 6, § 15).....	38
Tab. 5: Přehled sazeb pojistného v ČR platné pro rok 2016 (Upraveno dle 11, 12)	42
Tab. 6: Výše nákladů na dopravu zaměstnance do zaměstnání v Rakousku – využití hromadných dopravních prostředků (Upraveno dle 13, § 16 odst. 1)	49
Tab. 7: Výše nákladů na dopravu zaměstnance do zaměstnání v Rakousku – využití vlastního automobilu (Upraveno dle 13, § 16 odst. 1).....	49
Tab. 8: Sazby daně zvláštních příjmů v Rakousku (Upraveno dle 13, § 67).....	52
Tab. 9: Konstrukce základu daně v Rakousku (Upraveno dle 13, § 2)	55
Tab. 10: Výpočet daňové povinnosti poplatníka (FO) v Rakousku (Upraveno dle 13, § 2)	55
Tab. 11: Výše sazby při výpočtu mimořádných nákladů v Rakousku (Upraveno dle 13, § 34)	57
Tab. 12: Sazby daně z příjmů FO v Rakousku (Upraveno dle 13, § 33).....	59
Tab. 13: Maximální výše vyměřovacího základu sociálního pojištění ČR a Rakouska pro rok 2016 (Upraveno dle 18, 19).....	63
Tab. 14: Výše minimální platby ZP v České republice pro rok 2016 (Upraveno dle 20)	63
Tab. 15: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti českého poplatníka	64
Tab. 16: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti rakouského poplatníka.....	66

Tab. 17: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti českého poplatníka – užití četných zvýhodnění.....	71
Tab. 18: Zdanění ročních příjmů ze závislé činnosti rakouského poplatníka – užití četných zvýhodnění.....	72
Tab. 19: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti českého poplatníka – skutečné výdaje.....	76
Tab. 20: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti rakouského poplatníka – skutečné výdaje.....	77
Tab. 21: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti českého poplatníka – paušální výdaje	79
Tab. 22: Zdanění ročních příjmů ze samostatné výdělečné činnosti rakouského poplatníka – paušální výdaje	80

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika	i
Příloha 2: Příloha č. 1 k Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika.....	v
Příloha 3: Příloha č. 2 k Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika.....	vii
Příloha 4: Přiznání k dani z příjmů FO pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti – Česká republika.....	viii
Příloha 5: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Rakousko (formulář E1).....	x
Příloha 6: Přiznání k dani z příjmů FO pro zaměstnance – Rakousko (formulář L 1)	xviii
Příloha 7: Příloha L 1i k formuláři E 1 a formuláři L 1	xxii
Příloha 8: Příloha L 1k k formuláři E 1 a formuláři L 1	xxiv

Příloha 1: Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP¹⁾
 řádné ☐ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
 která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty¹⁾
 ano ☐ ne ☐

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾
 ano ☐ ne ☐

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů fyzických osob
 podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
 za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část²⁾ od do
 dále jen „DAP“

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení		07 Rodné příjmení		08 Jméno(-a)
09 Titul		10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu	

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec		13 Ulice / část obce		14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 E-mail		18 Stát

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
 Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec		20 Ulice / část obce		21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	--	----------------------	--	-----------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec		24 Ulice / část obce		25 Číslo popisné/orientační	
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 E-mail			

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami¹⁾ ano ☐ ne ☐

25 5405 MFin 5405 vzor č. 23
1

2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 – úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 – úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (soukromé životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	Počet měsíců
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	Počet měsíců
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	Počet měsíců
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	Počet měsíců
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	Počet měsíců
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	Počet měsíců
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	Počet měsíců
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	Počet měsíců
69b písm. h) zákona (sleva na evidenci tržeb)	Počet měsíců
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a + ř. 69b)	Počet měsíců
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	Počet měsíců

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTÍCH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5	6	7	8
1								
2								
3								
4								
Celkem								
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě								
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)								
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)								
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)								
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)								
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)								

6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (–) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (–) daňová ztráta se snižuje	

7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)*“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)*“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)*“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě³⁾:

Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou,
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

Otisk
razítkaVlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

Příloha 2: Příloha č. 1 k Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	Vedu účetnictví ¹⁾	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾
-------------------------------------	-------------------------------	---

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona		
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		
105 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona, včetně člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhm vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhm čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

--	--	--

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 12

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a zápůjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ¹⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozděluje příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

Příloha 3: Příloha č. 2 k Přiznání k dani z příjmů FO – Česká republika

PŘÍLOHA č. 2

Rodné číslo:

je součástí tiskopisu PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2016 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 23 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ²⁾	
	poplatník	finanční úřad	
201	Příjmy podle § 9 zákona celkem		
201a	Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí (z ř. 201)		
202	Výdaje podle § 9 zákona		
203	Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
204	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205	Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206	Dílčí základ daně, daňová ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)		
Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu

	poplatník	finanční úřad
207	Příjmy podle § 10 zákona	
208	Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	
209	Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu.

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Příloha 4: Přiznání k dani z příjmů FO pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti – Česká republika

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro
Územnímu pracovišti v, ve, pro
01 Rodné číslo
02 DAP
03 Kód rozlišení typu DAP/Datum
04 Toto daňové přiznání zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování
ano ne
otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob pro poplatníky mající pouze příjmy ze závislé činnosti ze zdrojů na území České republiky (včetně daňových nerezidentů České republiky)

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok) nebo jeho část od do

1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

05 Příjmení 06 Rodné příjmení 07 Jméno (-a) 08 Titul

Adresa místa pobytu v den podání přiznání

09 Obec 10 Ulice / část obce 11 Číslo popisné / orientační

12 PSČ 13 Telefon / mobilní telefon 14 E-mail 15 Stát

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

16 Obec 17 Ulice / část obce 18 Číslo popisné / orientační

19 PSČ 20 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident ČR 21 Výše celosvětových příjmů Kč

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM.

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno (-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno (-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:

Datum

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Otisk razítka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ve výši Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:
nebo vraťte na účet vedený u č. kód banky
spec. symbol vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis daňového subjektu (podepisující osoby)

25 5405/D MFin 5405/D – vzor č. 1

1

2. ODDÍL – Základ daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

22 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	23 Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona)
24 Základ daně ze závislé činnosti (ř. 22 + ř. 23)	

3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně podle § 15 zákona

25 Odst. 1 (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)	28 Odst. 6 (soukromé životní pojištění)
26 Odst. 3 a 4 (odečet úroků) počet měs./částka	29 Odst. 7 (odborové příspěvky)
27 Odst. 5 (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)	30 Odst. 8 (úhrada za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání)
31 Úhrn nezdánitelných částí základu daně (ř. 25 + ř. 26 + ř. 27 + ř. 28 + ř. 29 + ř. 30)	
32 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně (ř. 24 – ř. 31) zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	

4. ODDÍL – Daň celkem

33 Daň podle § 16 zákona	34 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona
35 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 33 + ř. 34)	

5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

Tab. č. 1 Údaje o manželce (manželovi)

Příjmení, jméno, titul		Rodné číslo	
Částka slevy podle § 35ba odst. 1 zákona	počet měsíců		počet měsíců
36 písm. a) (základní na poplatníka)		40 písm. d) (rozšířená na invaliditu)	
37 písm. b) (na manželku/manžela)		41 písm. e) (na držitele průkazu ZTP/P)	
38 písm. b) (na manželku/manžela, která/ který je držitelem průkazu ZTP/P)		42 písm. f) (na studenta)	
39 písm. c) (základní na invaliditu)		43 písm. g) (za umístění dítěte)	
44 Úhrn slev na dani (ř. 36 + ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40 + ř. 41 + ř. 42 + ř. 43)			
45 Daň po uplatnění slev podle § 35ba zákona (ř. 35 - ř. 44)			

Tab. č. 2 Údaje o dětech žijících s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti

Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
		bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
1	2	3		4		5	
1							
2							
3							
4							
Celkem							

46 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	49 Daňový bonus (ř. 46 – ř. 47)
47 Sleva na dani (částka z ř. 46, uplatněná maximálně do výše na ř. 45)	50 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (vč. doplatku)
48 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 45 – ř. 47)	51 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 49 – ř. 50)

6. ODDÍL – Placení daně

52 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
53 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	54 Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona
55 Zbývá doplatit (ř. 48 – ř. 51 – ř. 52 – ř. 53 – ř. 54): (+) zbývá doplatit, (–) zapláceno více	

Přílohy DAP (ve sloupci uveďte počet listů příloh):

Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění za příslušné zdaňovací období a Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona, a to od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši zaplacených úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených příspěvcích na penzijní připojištění, penzijní pojištění, doplňkové penzijní spoření nebo pojistném na soukromé životní pojištění	
Potvrzení předškolního zařízení o výši výdajů vynaložených za umístění vyživovaného dítěte	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Potvrzení o úhradě za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání a další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

Příloha 5: Přiznání k dani z příjmů fyzických osob – Rakousko (formulář E1)

An das Finanzamt	FinanzOnline , unser Service für Sie!	Eingangsvermerk
		
<p><small>Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden. Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen außerhalb der Eingabefelder können maschinell nicht gelesen werden.</small></p> <p>Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.</p>		
Abgabenkontonummer Finanzamtsnummer - Steuernummer		Geburtsdatum (TTMMJJJJ) <small>(Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)</small>
<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div>	10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾ <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px;"></div>	<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px;"></div>
FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT) <div style="border: 1px solid black; width: 570px; height: 20px;"></div>		
VORNAME (BLOCKSCHRIFT) <div style="border: 1px solid black; width: 350px; height: 20px;"></div>		TITEL (BLOCKSCHRIFT) <div style="border: 1px solid black; width: 190px; height: 20px;"></div>

Einkommensteuererklärung für 2016

Sehr geehrte Steuerzahlerin! Sehr geehrter Steuerzahler! Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Weitere Informationen zur Einkommensteuererklärung finden Sie in der Ausfüllhilfe (**Formular E 2**) oder im Internet unter www.bmf.gv.at.

Zutreffendes bitte ankreuzen.

1. Weitere Angaben zur Person	
1.1 Geschlecht <input type="checkbox"/> männlich <input type="checkbox"/> weiblich	
1.2 Personenstand am 31.12.2016 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen) ²⁾	
<input type="checkbox"/> verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend	<input type="checkbox"/> in Lebensgemeinschaft lebend
<input type="checkbox"/> ledig	<input type="checkbox"/> dauernd getrennt lebend <input type="checkbox"/> geschieden <input type="checkbox"/> verwitwet
seit Datum (TT.MM.JJJJ) <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 20px;"></div>	

2. Derzeitige Wohnanschrift	
2.1 STRASSE (BLOCKSCHRIFT) <div style="border: 1px solid black; width: 570px; height: 20px;"></div>	
2.2 Hausnummer <div style="border: 1px solid black; width: 170px; height: 20px;"></div>	2.3 Stiege <div style="border: 1px solid black; width: 130px; height: 20px;"></div>
2.4 Türnummer <div style="border: 1px solid black; width: 130px; height: 20px;"></div>	2.5 Land ³⁾ <div style="border: 1px solid black; width: 130px; height: 20px;"></div>
2.6 ORT (BLOCKSCHRIFT) <div style="border: 1px solid black; width: 570px; height: 20px;"></div>	
2.7 Postleitzahl <div style="border: 1px solid black; width: 190px; height: 20px;"></div>	2.8 Telefonnummer <div style="border: 1px solid black; width: 350px; height: 20px;"></div>

- ¹⁾ Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.
- ²⁾ Ehepartnerin/Ehepartner, Lebensgefährtin/Lebensgefährte und eingetragene Partnerin/eingetragener Partner werden im Folgenden - wenn nicht anders angeführt - als "Partnerin/Partner" bezeichnet.
- ³⁾ Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich gelegen ist.





3. Partnerin/Partner

3.1 FAMILIEN- oder NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)

3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer
(laut e-card 1)

3.5 Geburtsdatum (TTMMJJJJ) (Wenn **keine**
SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

4. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag 1 2

4.1 ☐ **Alleinverdienerabsetzbetrag** wird beantragt und ich erkläre, dass meine Partnerin/mein Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.

4.2 ☐ **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

Hinweis zu Punkt 4.1 und 4.2: Bezug von Familienbeihilfe für mindestens ein Kind laut Punkt 4.3 erforderlich.

☐ **Anzahl der Kinder**, für die ich oder meine Partnerin/mein Partner für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat.

4.3 ☐ Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**.

5. Höhe der Einkünfte von Ehepartnerin/Ehepartner oder eingetragener Partnerin/eingetragener Partner

Bitte nur ankreuzen, wenn nicht bereits Punkt 4.1 (Alleinverdienerabsetzbetrag) angekreuzt wurde.

5.1 ☐ Ich erkläre, dass die jährlichen Einkünfte meiner Ehepartnerin/meines Ehepartners oder meiner eingetragenen Partnerin/meines eingetragenen Partners 6.000 Euro nicht überschritten haben (In diesem Fall stehen der Erhöhungsbetrag für Topfsonderausgaben (22.2, 22.3), ein geringerer Selbstbehalt bei außergewöhnlichen Belastungen (Formular L 1ab) und behinderungsbedingte Aufwendungen der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners (Formular L 1ab) zu).

6. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

6.1 ☐ Ich beantrage den erhöhten Pensionistenabsetzbetrag. (Voraussetzungen: Eigene Pensionseinkünfte nicht mehr als 25.000 Euro, kein Anspruch auf Absetzbeträge gemäß Punkt 4, verheiratet oder in eingetragener Partnerschaft lebend - Einkünfte der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners nicht mehr als 2.200 Euro jährlich).

7. Mehrkindzuschlag Nur auszufüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2016 den Betrag von **55.000 Euro** nicht überstiegen hat. 3

7.1 ☐ Ich beantrage den Mehrkindzuschlag **für 2017**, da für 2016 **zumindest zeitweise** Familienbeihilfe für mindestens 3 Kinder bezogen wurde.

7.2 ☐ Ich erkläre, dass ich 2016 **zumindest zeitweise** für mindestens 3 Kinder Familienbeihilfe bezogen habe, mehr als 6 Monate in einer Ehe, Lebensgemeinschaft oder eingetragener Partnerschaft gelebt habe und das gemeinsame Einkommen **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

8. Regelbesteuerungsoption bei betrieblichen/privaten Kapitalerträgen und Einkünften aus Grundstücksveräußerungen

8.1 ☐ Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten **Kapitalerträge**, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 27a Abs. 5) 4

8.2 ☐ Ich beantrage die Besteuerung der betrieblichen und/oder privaten Substanzgewinne betreffend **Grundstücke** (Grundstücksveräußerungen und Entnahmen von Betriebsgrundstücken), auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif (Regelbesteuerungsoption gemäß § 30a Abs. 2) 5

¹⁾ Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.





9. - 11. Betriebliche Einkünfte aus (Beträge in Euro)	9. Land- und Forst- wirtschaft ⁶	10. selbständiger Arbeit ⁷	11. Gewerbe- betrieb ⁸
a) Als Einzelunternehmer/in - Ergebnis aus der/ den Beilage(n) E 1a oder E 1a-K, bei land- und forstwirtschaftlicher Pauschalierung aus E 1c ⁴⁾			
b) Als Beteiligte/r (Mitunternehmer/in) - Ergebnis aus der Beilage E 11 ⁴⁾			
c) Davon auszuschneiden wegen Verteilung der Einkünfte auf 3 Jahre ⁹	311 —	321 —	327 —
auf 5 Jahre ¹⁰	312 —	322 —	328 —
d) <input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 37 Abs. 9 unwiderruflich, meine positiven Einkünfte aus künstlerischer und/oder schriftstellerischer Tätigkeit auf das Erklärungs- jahr und die beiden Vorjahre gleichmäßig zu verteilen. In Kennzahl 325 sind daher 2/3 auszuschneiden. ⁵⁾		325 —	
e) Anzusetzende Teilbeträge aus einer Ein- künfteverteilung eines anderen Jahres ¹²	314 +	324 +	326 +
f) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In Punkt a) und/oder b) nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), soweit sie nicht in den Kenn- zahlen 917/918/919 zu erfassen sind ¹³	780 +	782 +	784 +
g) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1: In den Kennzahlen 780/782/ 784 nicht enthaltene betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist ¹⁴	917	918	919
h) Bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2: In Punkt a) und/oder b) nicht enthaltene Substanzgewinne betreffend Be- triebsgrundstücke ¹⁵	500 +	501 +	502 +
Summe aus a) bis h)	310	320	330
Besondere Steuersätze			
Betriebliche Kapitalerträge , die mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern sind			
i) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthal- tene in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die keine ausländische Quellen- steuer anzurechnen ist und die mit dem beson- deren Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁶	946 +	947 +	948 +
j) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthalte- ne in- und ausländische Kapitalerträge, auf die keine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁶	781 +	783 +	785 +
k) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthalte- ne in- und ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die ausländische Quellen- steuer anzurechnen ist und die mit dem beson- deren Steuersatz von 27,5% zu besteuern sind. ¹⁷	949 +	950 +	951 +
l) In den Kennzahlen 310/320/330 nicht enthalte- ne in- und ausländische Kapitalerträge, auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist und die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind. ¹⁷	920 +	921 +	922 +
Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke , die die mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern sind			
m) Substanzgewinne betreffend Betriebsgrund- stücke, die mit dem besonderen Steuer- satz von 30% zu besteuern sind ¹⁸	961 +	962 +	963 +
n) Substanzgewinne betreffen Betriebsgrund- stücke, die mit dem besonderen Steuersatz von 25% zu besteuern sind ¹⁸	551 +	552 +	553 +
Anzurechnende Steuer			
auf betriebliche Kapitalerträge (KESt, ausländische Quellensteuer, EU-Quellensteuer)			
o) Kapitalertragsteuer in Höhe von 27,5% , soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt	955 +	956 +	957 +
p) Kapitalertragsteuer in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche inländische Kapitalerträge entfällt	580 +	581 +	582 +
q) Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem besonde- ren Steuersatz von 27,5% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer ¹⁷	958 +	959 +	960 +

⁴⁾ **Ohne** endbesteuerungsfähige Kapitalerträge, Substanzgewinne betreffend Kapitalvermögen und betreffend Betriebsgrundstücke, auf die ein besonderer Steuersatz anwendbar ist.



⁵⁾ Gleichzeitig beantrage ich, Anspruchszinsen (§ 205 BAO) insoweit nicht festzusetzen, als der Differenzbetrag an Einkommensteuer für die Vorjahre Folge des obigen Antrags ist.



r) Auf betriebliche Kapitalerträge, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Quellensteuer ¹⁷⁾	923	+	924	+	925	+
s) Auf betriebliche Kapitalerträge entfallende anzurechnende EU-Quellensteuer	926	+	927	+	928	+
auf Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke (Immobilienvertragssteuer, ausländische Steuer, besondere Vorauszahlung)						
t) Immobilienvertragssteuer in Höhe von 30% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt	964	+	965	+	966	+
u) Immobilienvertragssteuer in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt	583	+	584	+	585	+
v) Besondere Vorauszahlung in Höhe von 30% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁶⁾	967	+	968	+	969	+
w) Besondere Vorauszahlung in Höhe von 25% , soweit sie auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen entfällt ⁶⁾	589	+	590	+	591	+
x) Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 30% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer	970	+	971	+	972	+
y) Auf Einkünfte aus betrieblichen Grundstücksveräußerungen, die dem besonderen Steuersatz von 25% unterliegen, entfallende anzurechnende ausländische Steuer	586	+	587	+	588	+

In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitragsbegründend wirken (z.B. Einkünfte aus gewerblicher Nutztierhaltung und Pflanzenproduktion)	491
In Kennzahl 330 enthaltene Einkünfte, die gemäß Anlage 2 zum BSVG beitrags erhöhend wirken (z.B. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb)	492

12. Wartetastenregelung (§ 2 Abs. 2a)

In den betrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten:	a) Eigener Betrieb	¹⁹⁾	341	+
	b) Beteiligungen	²⁰⁾	342	+
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven betrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:	a) Eigener Betrieb	²¹⁾	332	
	b) Beteiligungen	²¹⁾	346	
In den außerbetrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten		²²⁾	371	+
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven außerbetrieblichen Einkünften auszugleichen in Höhe von:		²³⁾	372	

13. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit

Anzahl
Hinweis: Sofern keine Bezüge vorhanden sind, bitte den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist **nicht** erforderlich.

13.1 **Tragen Sie die Anzahl der gehalts- und pensionsauszahlenden Stellen (Arbeitgeber/innen, Pensionsstellen) ein, die an Sie im Jahr 2016 Bezüge (Lohn, Gehalt oder Pensionen) ausbezahlt haben.**
Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben.
Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der Lohnzettel“:
 Krankengeld, Bezüge auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe, Pflegekarenzgeld, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung, Bezüge aus dem Insolvenz-Entgelt-Fonds, Wochengeld, Bezüge aus einer betrieblichen Vorsorge oder Bezüge aus der Bauarbeiterurlaubskasse.

13.2 Höhe der Einkünfte, die auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen steuerfrei sind (z.B. UNO, UNIDO) ²⁴⁾ **725**

Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit **ohne** Lohnsteuerabzug verwenden Sie bitte die **Beilage L 1i**.

Lohnsteuerpflichtige Einkünfte: Die Höhe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit gemäß Kennzahl **245** des Lohnzettels ist von der auszahlenden Stelle dem Betriebsfinanzamt zu übermitteln und braucht daher von Ihnen **nicht eingetragen** werden.

⁶⁾ Beachten Sie bitte: Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für betriebliche Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienvertragssteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen **964/965/966** oder **583/584/585** einzutragen.





14. Werbungskosten, Pendlerpauschale/-euro (Die Kennzahlen **718** und **916** sind gemeinsam auszufüllen)
Erläuterungen zum Pendlerpauschale/-euro und zum erhöhten Verkehrsabsatzbetrag finden Sie im Steuerbuch 2017. **25**

14.1	Pendlerpauschale - tatsächlich zustehender Jahresbetrag Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Berechnung laut Pendlerrechner unter www.bmf.gv.at/pendlerrechner/	718																		
14.2	Pendlereuro (Absatzbetrag) - tatsächlich zustehender Jahresbetrag Nur ausfüllen, wenn nicht bereits durch Ihre Arbeitgeberin/Ihren Arbeitgeber in richtiger Höhe berücksichtigt. Der Pendlereuro beträgt 2 Euro pro km des einfachen Arbeitsweges für das Kalenderjahr und ist aus dem Pendlerrechner ersichtlich. Berechnung laut Pendlerrechner unter www.bmf.gv.at/pendlerrechner/	916																		
14.3	Genauere Bezeichnung Ihrer beruflichen Tätigkeit (z.B. Koch, Verkäuferin; nicht ausreichend ist Angestellte, Arbeiter)																			
Soweit ein Abzug nicht bereits durch die Arbeitgeberin oder den Arbeitgeber erfolgte, sind hier folgende Werbungskosten einzutragen, die nicht auf das Werbungskostenpauschale von 132 Euro jährlich anzurechnen sind:																				
14.4	Gewerkschaftsbeiträge und sonstige Beiträge zu Berufsverbänden und Interessensvertretungen - tatsächlich zustehender Jahresbetrag - ausgenommen Betriebsratsumlage. ⁷⁾	717																		
14.5	Pflichtbeiträge auf Grund einer geringfügigen Beschäftigung und Pflichtbeiträge für mit-versicherte Angehörige sowie selbst eingezahlte SV-Beiträge (zB SvdGW) ausgenommen Betriebsratsumlage	274																		
Hier sind weitere Werbungskosten einzutragen. Bitte geben Sie jeweils den Jahresbetrag der Aufwendungen abzüglich steuerfreier Ersätze oder Vergütungen an. Betragen die Werbungskosten weniger als 132 Euro jährlich, ist eine Eintragung nicht erforderlich.																				
14.6	Arbeitsmittel (bei Anschaffungen über 400 Euro nur AfA)	719																		
14.7	Fachliteratur (keine allgemein bildenden Werke wie Lexika, Nachschlagewerke, Zeitungen etc.)	720																		
14.8	Beruflich veranlasste Reisekosten (ohne Fahrtkosten Wohnung/Arbeitsstätte und Familienheimfahrten)	721																		
14.9	Fortbildungs-, Ausbildungs- und Umschulungskosten	722																		
14.10	Kosten für Familienheimfahrten	300																		
14.11	Kosten für doppelte Haushaltsführung	723																		
14.12	Sonstige Werbungskosten, die nicht unter 14.6 bis 14.11 fallen (z.B. Betriebsratsumlage)	724																		
14.13	Zur Geltendmachung eines Berufsgruppenpauschales tragen Sie bitte ein: <table border="0"><tr><td>A: Artist/innen</td><td>FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge</td><td>V: Vertreter/innen</td></tr><tr><td>B: Bühnengedächte, Filmschauspieler/innen</td><td>FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,</td><td>P: Mitglieder einer Stadt-,</td></tr><tr><td>F: Fernsehgeschäftliche</td><td>Förster/innen, Berufsjäger/innen im Revierdienst</td><td>Gemeinde- oder</td></tr><tr><td>J: Journalist/innen</td><td>HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem</td><td>Ortsvertretung</td></tr><tr><td>M: Musiker/innen</td><td>Hausbesorgergesetz unterliegen</td><td>E: Expatriates im Sinne</td></tr><tr><td></td><td>HE: Heimarbeiter/innen</td><td>§1 Z 11 der Verordnung ⁷⁾</td></tr></table>		A: Artist/innen	FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge	V: Vertreter/innen	B: Bühnengedächte, Filmschauspieler/innen	FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,	P: Mitglieder einer Stadt-,	F: Fernsehgeschäftliche	Förster/innen, Berufsjäger/innen im Revierdienst	Gemeinde- oder	J: Journalist/innen	HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem	Ortsvertretung	M: Musiker/innen	Hausbesorgergesetz unterliegen	E: Expatriates im Sinne		HE: Heimarbeiter/innen	§1 Z 11 der Verordnung ⁷⁾
A: Artist/innen	FM: Forstarbeiter/innen mit Motorsäge	V: Vertreter/innen																		
B: Bühnengedächte, Filmschauspieler/innen	FO: Forstarbeiter/innen ohne Motorsäge,	P: Mitglieder einer Stadt-,																		
F: Fernsehgeschäftliche	Förster/innen, Berufsjäger/innen im Revierdienst	Gemeinde- oder																		
J: Journalist/innen	HA: Hausbesorger/innen, soweit sie dem	Ortsvertretung																		
M: Musiker/innen	Hausbesorgergesetz unterliegen	E: Expatriates im Sinne																		
	HE: Heimarbeiter/innen	§1 Z 11 der Verordnung ⁷⁾																		
Beruf ⁸⁾	Zeiträume der Tätigkeiten: Beginn (TTMM) - Ende (TTMM)	Kostensätze ⁹⁾																		
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>																		
<input type="text"/>	<input type="text"/> bis <input type="text"/>	<input type="text"/>																		
Summe der Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (muss nicht ausgefüllt werden)																				

15. Einkünfte aus Kapitalvermögen

Für Einkünfte aus Kapitalvermögen verwenden Sie bitte die Beilage E 1kv.

16. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

16.1	Von Grundstücken und Gebäuden - Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 1b	
16.2	Als Beteiligte/r (MitunternehmerIn) - Ergebnis aus der Beilage E 11, Punkt 7.	
16.3	Sonstige Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (z.B. Einkünfte aus Betriebsverpachtung nach einer Betriebsaufgabe)	373
Summe aus 16.1 bis 16.3		370

⁷⁾ Beantragung nur dann, wenn nicht bereits korrekt durch die Arbeitgeberin/den Arbeitgeber berücksichtigt

⁸⁾ Kurzbezeichnung der Berufsgruppe

⁹⁾ Von der Arbeitgeberin/vom Arbeitgeber erhaltene Kostensätze (ausgenommen bei Vertreterinnen/Vertretern sowie Kostensätze an Expatriates betreffend Reisekosten iSd § 26 Z 4 EStG 1988).





16.4	Abziehender Fünftelbetrag eines Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres gemäß Punkt 17.1.3 (höchstens Kennzahl 370)	32	973	
16.5	<input type="checkbox"/> Ich beantrage, 60% des Verlustes aus privaten Grundstücksveräußerungen des Veranlagungsjahres mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung auszugleichen. Zu berücksichtigen sind (60% des Betrages gemäß Punkt 17.1.3 höchstens Kennzahl 370)	32	974	

17. Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen 26				
<input type="checkbox"/> Die Veräußerung betrifft (auch) Grund und Boden, der zuvor aus einem Betriebsvermögen zum Buchwert entnommen worden ist				
17.1 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist		30% 27		25% 28
17.1.1 Pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 4 „Altvermögen“) (14% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 2)	29	985	+	572
Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen nach Umwidmung (60% des Veräußerungserlöses; § 30 Abs. 4 Z 1)	30	986	+	573
<input type="checkbox"/> Bei Ermittlung der Einkünfte gemäß Kennzahlen 985/986 bzw. 572/573 erfolgte eine Nacherfassung begünstigter Herstellungsaufwendungen (§ 30 Abs. 4 letzter Satz)				
17.1.2 Nicht pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (§ 30 Abs. 3, „Neuvermögen“ und bei Option gemäß § 30 Abs. 5 auch „Altvermögen“)	31	987		574
17.1.3 Saldo aus den Kennzahlen 985/986/987 bzw. 572/573/574	32			
17.1.4 Anrechenbare Immobilienertragsteuer, die auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt und vom Parteienvertreter abgeführt wurde 10)		988		576
17.1.5 Entrichtete besondere Vorauszahlung, soweit sie auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen entfällt 11)		989		579
17.1.6 Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 17.1 anzurechnende ausländische Steuer		997		578
17.2 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen, die dem Tarif unterliegen				
17.2.1 Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen gegen Rente („Alt- und Neuvermögen“; § 30a Abs. 4)	33			575
17.2.2 Auf Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 17.2 entfallende anzurechnende ausländische Steuer				975

18. Sonstige Einkünfte				
18.1 Wiederkehrende Bezüge (§ 29 Z 1)	34	800		
18.2 Einkünfte aus Spekulationsgeschäften (§ 31) und aus der Veräußerung von Beteiligungen (§ 31 EStG 1988 i d F vor dem 1. StabG 2012)	35	801		
18.3 Einkünfte aus der Veräußerung von Forderungswertpapieren und Derivaten, die zwischen 1.10.2011 und 31.3.2012 erworben wurden (§ 124b Z 184 zweiter Teilstrich, 27,5%)	36	503		
18.4 Einkünfte aus Leistungen (§ 29 Z 3)	37	803		
18.5 Funktionsgebühren (§ 29 Z 4)	38	804		

19. Nachversteuerung				
19.1 Nachversteuerung ausländischer Verluste (§ 2 Abs. 8 Z 4), soweit nicht von Kennzahl 977 erfasst	39	792	+	
19.2 Nachversteuerung ausländischer Verluste (Übergangsregelung für 2016 bis 2018, § 124b Z 249) Gesamter von der Nachversteuerung betroffener Betrag	39	976		
19.2.1 Im Veranlagungsjahr nachzuversteuernder Betrag	39	977	+	
19.3 Nachversteuerung nicht entnommener Gewinne gemäß § 11a Abs. 3 und 4	40			
19.3.1 Nachversteuerung bei einem 2016 erzielten Gewinn: Mit dem Hälftesteuersatz des Jahres der Inanspruchnahme der Begünstigung zu versteuernder Nachversteuerungsbetrag		794		
19.3.2 Nachversteuerung bei einem 2016 entstandenen Verlust: Mit dem Hälftesteuersatz des Jahres der Inanspruchnahme der Begünstigung zu versteuernder Nachversteuerungsbetrag inklusive des auf 2017 entfallenden Hälfteanteils (dieser wird automatisch ausgeschieden)		795		
19.3.3 Nachversteuerung bei einem 2016 entstandenen Verlust durch Verlustausgleich in Höhe von		796	+	

Gesamtbetrag der Einkünfte: (muss nicht ausgefüllt werden)	
---	--

Beachten Sie bitte:

- 10) Bei Ausübung der Veranlagungsoption darf hier bei Vorliegen mehrerer Veräußerungsgeschäfte nur die entrichtete Immobilienertragsteuer jener Veräußerungsgeschäfte eingetragen werden, die auf Grund der Option in die Veranlagung einbezogen werden.
- 11) Tragen Sie hier bitte nur den Betrag ein, der an besonderer Vorauszahlung für private Grundstücksveräußerungen entrichtet worden ist. Eine abgeführte Immobilienertragsteuer ist nicht hier, sondern bei den Kennzahlen 988/576 einzutragen.





20. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle

20.1	Einkünfte für die ich den Halbfesteuersatz beanspruche	41	423
20.2	Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36 (Kennzahl 386)		
	Zu leistende Quote in Prozent	42	386
20.3	Einkünfte, die aus sonstigen Gründen besonders zu besteuern sind (Art):	43	
20.4	Bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2015/2016 für Überführungen/Verlegungen vor dem 1.1.2016:		
	<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 6 Z 6 lit. b idF des vor dem AbgÄG 2015, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	44	805
20.5	<input type="checkbox"/> Ich beantrage die gemäß § 6 Z 6 lit. a und b idF des AbgÄG 2015 entstandene Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten.	45	978
	Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des		
20.5.1	<input type="checkbox"/> Anlagevermögens (7 Raten) der Betrag von	45	990
20.5.2	<input type="checkbox"/> Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von	45	991
20.6	Bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2015/2016 für Umgründungen, die vor dem 1.1.2016 beschlossen wurden:		
	<input type="checkbox"/> Ich beantrage aufgrund von Vorschriften des Umgründungssteuergesetzes , die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	46	939
	Die nichtfestzusetzende Steuerschuld ist		
	<input type="checkbox"/> nach dem Tarif zu ermitteln		
	<input type="checkbox"/> unter Anwendung eines Steuersatzes von 27,5% zu ermitteln (teilweise Einschränkung des Besteuerungsrechtes)		
20.7	<input type="checkbox"/> Ich beantrage auf Grund von Vorschriften des Umgründungssteuergesetzes , die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in Raten zu entrichten.	47	979
	Von diesem Betrag entfällt auf Wirtschaftsgüter des		
20.7.1	<input type="checkbox"/> Anlagevermögens (7 Raten) der Betrag von		992
20.7.2	<input type="checkbox"/> Umlaufvermögens (2 Raten) der Betrag von		993
	Die Steuerschuld ist		
	<input type="checkbox"/> nach dem Tarif zu ermitteln		
	<input type="checkbox"/> unter Anwendung eines Steuersatzes von 27,5% zu ermitteln (teilweise Einschränkung Besteuerungsrechtes)		
20.8	<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. a, die Steuerschuld nicht festzusetzen für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag von	48	806
20.9	<input type="checkbox"/> Ich beantrage gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. d iVm § 6 Z 6 lit c und d die Steuerschuld für einen in den Einkünften enthaltenen Betrag in sieben Raten zu entrichten.	49	980
20.10	Anzurechnende Mindestkörperschaftsteuer nach Umwandlung (§ 9 Abs. 8 UmgrStG)		309
20.11	<input type="checkbox"/> Ich beanspruche für den Veranlagungszeitraum eine Zuzugsbegünstigung gemäß § 103	50	
20.12	Abzugsposten (Zuzugsbegünstigung, anzurechnende Steuern)	51	
			375

21. Ausländische Einkünfte

21.1	In den Einkünften sind enthalten: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht (ohne Einkünfte gemäß Punkt 9-11 g, j, k, l, m, n ohne Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gemäß Punkt 17, ohne Einkünfte aus Kapitalvermögen laut Beilage E 1kv und ohne Einkünfte gemäß Kennzahl 359 der Beilage L 1i)	52	395
21.2	Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer (ohne anzurechnende Steuern gemäß Punkt 9-11 q, r, x, y ohne anzurechnende Steuern laut Beilage E 1kv und Beilage L 1i) in Höhe von	52	396
21.3	In den Einkünften sind nicht enthalten: Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite positive Auslandseinkünfte, die nicht in Kennzahl 453 der Beilage L 1i enthalten sind.	53	440
21.4	Ausländische Verluste Bei Ermittlung der Einkünfte wurden nach österreichischem Steuerrecht ermittelte ausländische Verluste höchstens im Ausmaß des Verlustes nach ausländischem Steuerrecht berücksichtigt (Achtung: Die Kennzahl 746 und/oder 944 muss bei Berücksichtigung ausländischer Verluste jedenfalls ausgefüllt werden)		
21.4.1	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen eine umfassende Amtshilfe besteht	54	746
21.4.2	Berücksichtigte Verluste aus Staaten, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht	54	944





22. Sonderausgaben ⁵⁵

22.1	Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Hinterbliebenenversorgung und Sterbekassen), Pensionskassenbeiträge, freiwillige Höherversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, falls Vertrag/Antrag vor dem 01.01.2016 abgeschlossen/gestellt.	455
22.2	Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, wenn Maßnahme vor 01.01.2016 begonnen.	456
22.3	Nachkauf von Versicherungszeiten und freiwillige Weiterversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten	450
22.4	Verpflichtende Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften	458
22.5	Geldspenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.	451
22.6	Geldspenden an Umweltorganisationen und Tierheime Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.	562
22.7	Geldspenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände	563
22.8	Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehrinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a.	459
22.9	Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung	564
22.10	Steuerberatungskosten	460
22.11	Verlustabzug Offene Verlustabzüge aus den Vorjahren (Gesamtbestand aller abzugsfähigen Verluste) ⁵⁶	462

23. Außergewöhnliche Belastungen

Für die Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen verwenden Sie bitte die Beilage **L 1ab**, zur Geltendmachung von außergewöhnlichen Belastungen für Kinder verwenden Sie bitte die **Beilage(n) L 1k**.

24. ☐ Ich besitze auf Grund meiner politischen Verfolgung in der Zeit von 1938 bis 1945 einen Opferausweis und/oder eine Amtsbescheinigung.

25. Freibetragsbescheid ⁵⁷

- 25.1 ☐ Ich wünsche keinen Freibetragsbescheid.
- 25.2 ☐ Ich wünsche einen niedrigeren Freibetragsbescheid in Höhe von jährlich 449

Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an: E 1a/E 1a-K, E 1b, E 1c, E 1kv, E 11, L 1ab, L 1k, L 1i sowie E 108c

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

Hinweis zum zwischenstaatlichen Informationsaustausch:

Basierend auf internationalen Vereinbarungen erhält die österreichische Finanzverwaltung betreffend in Österreich ansässigen Personen Informationen zu ausländischen Einkünften bzw. über ausländisches Vermögen und übermittelt Informationen betreffend im Ausland ansässigen Personen zu österreichischen Einkünften bzw. in Bezug auf Vermögensteile in Österreich an die ausländischen Finanzverwaltungen. Informationen zur richtigen und vollständigen Berücksichtigung Ihrer persönlichen Verhältnisse in der Steuererklärung entnehmen Sie bitte der BMF-Homepage bzw. dem bei den Finanzämtern auflegenden Informationsmaterial.

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.


Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.
FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)



Datum, Unterschrift

An das Finanzamt



FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk

2016

Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung 2016

Für weitere Informationen beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe L 2. Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**, für außergewöhnliche Belastungen **L 1ab**, für grenzüberschreitende Sachverhalte **L 1i**.
Steuerliche Informationen finden Sie im **Steuerbuch 2017** (www.bmf.gv.at, Publikationen) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.
Dieses Formular wird maschinell gelesen, schreiben Sie daher in **BLOCKSCHRIFT** und verwenden Sie **ausschließlich schwarze** oder **blaue** Farbe. Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Geben Sie nur **Originalformulare** ab, da Kopien maschinell nicht lesbar sind. Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können ebenfalls maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder/Ankreuzkästchen sind jedenfalls auszufüllen. Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Angaben zur Person

1.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

1.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

1.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)

1.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

1.5 Geschlecht
☐ männlich ☐ weiblich

1.6 Geburtsdatum (Wenn **keine** SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

T T M M J J J J

1.7 Personenstand am 31.12.2016 (Bitte nur ein Kästchen ankreuzen) ²⁾
☒ verheiratet/in eingetragener Partnerschaft lebend ☐ in Lebensgemeinschaft lebend
☒ ledig ☐ dauernd getrennt lebend ☐ geschieden ☐ verwitwet

seit (Datum bei ledig nicht erforderlich)

T T M M J J J J

2. Derzeitige Wohnanschrift

2.1 STRASSE (BLOCKSCHRIFT)

2.2 Hausnummer

2.3 Stiege

2.4 Türnummer

2.5 Land ³⁾

2.6 ORT (BLOCKSCHRIFT)

2.7 Postleitzahl

2.8 Telefonnummer

3. Partnerin/Partner ²⁾

3.1 FAMILIEN- ODER NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

3.3 TITEL (BLOCKSCHRIFT)

3.4 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

3.5 Geburtsdatum (Wenn **keine** SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

T T M M J J J J

¹⁾ Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

²⁾ Ehepartnerin/Ehepartner, Lebensgefährtin/Lebensgefährte und eingetragene Partnerin/eingetragener Partner werden im Folgenden - wenn nicht anders angeführt - als "Partnerin/Partner" bezeichnet.

³⁾ Bitte geben Sie das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der derzeitige Wohnsitz nicht in Österreich ist.

L 1-2016 Bundesministerium für Finanzen – 12/2016 (Aufl. 2016)

11498089

L 1, Seite 1, Version vom 13.10.2016

4. Inländische Arbeitgeberinnen/Arbeitgeber/Pensionsstellen

--	--

Anzahl der Lohnzettel

Hinweis: Sofern keine Bezüge vorhanden sind, bitte den Wert 0 (Null) eintragen. Die Beilage eines Lohnzettels ist nicht erforderlich.

4.1

Tragen Sie hier die Anzahl der inländischen gehalts- und pensionsauszahlenden Stellen (Arbeitgeber/innen, Pensionsstellen) ein, die an Sie im Jahr 2016 Bezüge (Lohn, Gehalt oder Pensionen) ausbezahlt haben.

Sollten Sie mehrere Pensionen bezogen haben, die bereits gemeinsam lohnversteuert worden sind, ist für diese gemeinsam versteuerten Pensionen eine einzige pensionsauszahlende Stelle anzugeben.

Folgende Bezüge zählen nicht zur „Anzahl der Lohnzettel“:

Krankengeld, Bezüge auf Grund eines Dienstleistungsschecks, Arbeitslosenunterstützung, Notstandshilfe, Überbrückungshilfe, Pflegekarenzgeld, Entschädigungen für Truppen-, Kader- oder Waffenübungen, rückerstattete Pflichtbeiträge an Sozialversicherung, Bezüge aus dem Insolvenz-Entgelt-Fonds, Wochengeld, Bezüge aus einer betrieblichen Vorsorge oder Bezüge aus der Bauarbeiterurlaubskasse.

4.2 Steuerfreie Einkünfte auf Grund völkerrechtlicher Vereinbarungen (z.B. UNO, UNIDO)

725

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit **ohne** Lohnsteuerabzug verwenden Sie bitte die **Beilage L 1i**.

5. Alleinverdienerabsetzbetrag, Alleinerzieherabsetzbetrag

5.1 ☒ **Alleinverdienerabsetzbetrag** wird beantragt und ich erkläre, dass meine Partnerin/mein Partner diesen nicht in Anspruch nimmt.

5.2 ☒ **Alleinerzieherabsetzbetrag** wird beantragt.

Hinweis zu Punkt 5.1 und 5.2: Bezug von Familienbeihilfe für mindestens ein Kind laut Punkt 5.3 erforderlich

--	--

Anzahl der Kinder, für die ich oder meine Partnerin/mein Partner für mindestens **sieben Monate** die Familienbeihilfe bezogen habe/hat.

5.3

Zur steuerlichen Berücksichtigung von Kindern verwenden Sie bitte für jedes Kind eine eigene **Beilage L 1k**.

6. Höhe der Einkünfte von Ehepartnerin/Ehepartner oder eingetragener Partnerin/eingetragener Partner

Bitte nur ankreuzen, wenn nicht bereits Punkt 5.1 (Alleinverdienerabsetzbetrag) angekreuzt wurde.

6.1 ☒ Ich erkläre, dass die jährlichen Einkünfte meiner Ehepartnerin/meines Ehepartners oder meiner eingetragenen Partnerin/meines eingetragenen Partners 6.000 Euro nicht überschritten haben [In diesem Fall stehen der Erhöhungsbetrag für Topfsonderausgaben (9.2, 9.3), ein geringerer Selbstbehalt bei außergewöhnlichen Belastungen (Formular L 1ab) und behinderungsbedingte Aufwendungen der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners (Formular L 1ab) zu].

7. Erhöhter Pensionistenabsetzbetrag

7.1 ☒ Ich beanspruche den erhöhten Pensionistenabsetzbetrag. (Voraussetzungen: Eigene Pensionseinkünfte nicht mehr als 25.000 Euro, kein Anspruch auf Absetzbeträge gemäß Punkt 5, verheiratet oder in eingetragener Partnerschaft lebend - Einkünfte der Ehepartnerin/des Ehepartners oder der eingetragenen Partnerin/des eingetragenen Partners nicht mehr als 2.200 Euro jährlich).

8. Mehrkindzuschlag

Nur auszufüllen, wenn das (Familien)Einkommen 2016 den Betrag von **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

8.1 ☒ Ich beanspruche den Mehrkindzuschlag für 2017, da für 2016 **zumindest zeitweise** Familienbeihilfe für mindestens 3 Kinder bezogen wurde.

8.2 ☒ Ich erkläre, dass ich 2016 **zumindest zeitweise** für mindestens 3 Kinder Familienbeihilfe bezogen habe, mehr als 6 Monate in einer Ehe, Lebensgemeinschaft oder eingetragener Partnerschaft gelebt habe und das gemeinsame Einkommen **55.000 Euro** nicht überstiegen hat.

9. Sonderausgaben (je Kennzahl bitte nur den Gesamtjahresbetrag in Euro und Cent anführen)

9.1 Summe aller Versicherungsprämien und -beiträge (freiwillige Kranken-, Unfall-, Lebensversicherung, Hinterbliebenenversorgung und Sterbekassen), Pensionskassenbeiträge, freiwillige Höhrversicherung im Rahmen der gesetzlichen Pensionsversicherung Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, falls Vertrag/Antrag vor dem 01.01.2016 abgeschlossen/gestellt.

455

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.2 Summe aller Beiträge sowie Rückzahlungen von Darlehen und Zinsen, die zur Schaffung und Errichtung oder Sanierung von Wohnraum geleistet wurden Von 2016 bis 2020 nur mehr absetzbar, wenn Maßnahme vor 01.01.2016 begonnen.

456

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.3 Nachkauf von Versicherungszeiten und freiwillige Weiterversicherung in der gesetzlichen Pensionsversicherung, Renten oder dauernde Lasten

450

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.4 Verpflichtende Beiträge an gesetzlich anerkannte Kirchen und Religionsgesellschaften

458

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.5 Geldspenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.

451

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.6 Geldspenden an Umweltorganisationen und Tierheime Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.

562

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.7 Geldspenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände

563

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.8 Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehrinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a.

459

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.9 Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung

564

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

9.10 Steuerberatungskosten

460

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--


--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

L 1-2016

11498089

L 1, Seite 2, Version vom 13.10.2016

An das Finanzamt



FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk

2016

Beilage L 1i für 2016

zur Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung (L 1) oder Einkommensteuererklärung (E 1)

- Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit ohne Lohnsteuerabzug
- Zusatzangaben bei Erfüllung bestimmter grenzüberschreitender Kriterien
- Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4)

Beachten Sie bitte: Diese Beilage darf einer Einkommensteuererklärung für beschränkt Steuerpflichtige (Formular E 7) nicht angeschlossen werden. Wenn Sie als beschränkt Steuerpflichtige/r nur Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit bezogen haben, füllen Sie bitte die Formulare L 1 und L 1i aus. Bei Bezug von anderen Einkünften verwenden Sie bitte das Formular E 7.

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

*Steuerliche Informationen finden Sie im **Steuerbuch 2017** (www.bmf.gv.at, Publikationen) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.*

*Dieses Formular wird maschinell gelesen, schreiben Sie daher in **BLOCKSCHRIFT** und verwenden Sie **ausschließlich schwarze oder blaue** Farbe. Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Geben Sie nur Originalformulare ab, da Kopien maschinell nicht lesbar sind. Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können ebenfalls maschinell nicht gelesen werden.*

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Angaben zur Person

1.1 10-stellige Sozialversicherungsnummer
laut e-card ¹⁾

1.2 Abgabekontonummer
Finanzamtsnummer - Steuernummer ²⁾

1.3 Geburtsdatum (Wenn **keine** SV-Nummer vorhanden, **jedenfalls** auszufüllen)

T

T

M

M

J

J

J

J

1.4 ☒ **Ich hatte im Jahr 2016 einen Wohnsitz oder meinen gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich und war**

1.4.1 ☒ Grenzgänger im Sinne des § 16 Abs. 1 Z. 4 lit g

1.4.2 ☒ bei einer ausländischen Arbeitgeberin/einem ausländischen Arbeitgeber (ohne Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt, aber nicht Grenzgänger

1.4.3 ☒ bei einer in Österreich bestehenden ausländischen diplomatischen Vertretungsbehörde oder internationalen Organisation (z.B. UNIDO) beschäftigt (sur-place-Personal)

1.4.4 ☒ Bezieherin/Bezieher einer ausländischen Pension

1.4.5 ☒ Bezieherin/Bezieher von Einkünften von dritter Seite ohne Lohnsteuerabzug (zB Bonusmeilen)

1.4.6 ☒ in einem Land tätig, für welches das Doppelbesteuerungsabkommen die Anrechnungsmethode vorsieht

Hinweis: Dieser Punkt ist **nur** auszufüllen, wenn diese Beilage mit einem **Formular L 1** abgegeben wird. Beachten Sie bitte auch die Punkte 5. und 6.

1.5 ☒ **Ich hatte im Jahr 2016 keinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt in Österreich und war**

1.5.1 ☒ bei einer Arbeitgeberin/einem Arbeitgeber (mit Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt (z.B. als Tagespendler/in, Saisonarbeiter/in, etc.)

1.5.2 ☒ Bezieherin/Bezieher einer österreichischen Pension

1.5.3 ☒ bei einer ausländischen Arbeitgeberin/einem ausländischen Arbeitgeber (ohne Verpflichtung zum Lohnsteuerabzug in Österreich) beschäftigt (Für Bezüge im Sinne der Punkte 1.5.1 und 1.5.2 wird von der Arbeitgeberin/dem Arbeitgeber bzw. der pensionsauszahlenden Stelle dem Finanzamt ein Lohnzettel (L 16) übermittelt.)

1.5.4 ☒ Bezieherin/Bezieher von Einkünften von dritter Seite ohne Lohnsteuerabzug (Bonusmeilen, Provisionen etc.)

2. Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht

2.1 Einkünfte OHNE Lohnausweis (kein Formular L 17 vorhanden)

2.1.1 Einkünfte ohne Sonderzahlungen ³⁾

359

2.1.1.1 ☒ Ich erkläre, dass die Kennzahl 359 ausschließlich Pensionsbezüge enthält.

2.1.2 Anzurechnende ausländische Steuer für Einkünfte gemäß Kennzahl 359

377

¹⁾ Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

²⁾ Als Beilage zum Formular L 1 muss das Feld 1.2 **nicht** ausgefüllt werden.

³⁾ Einkünfte mit Sonderzahlungen müssen in einem Lohnausweis (Formular L 17) ausgewiesen werden. Einkünfte die einem Progressionsvorbehalt unterliegen sind nicht hier, sondern nur in Kennzahl 453 einzutragen.

L 1i-2016 Bundesministerium für Finanzen - 12/2016 (Aufl. 2016)

10223172

L 1i, Seite 1, Version vom 14.07.2016

BITTE DIESES FELD NICHT BESCHRIFTEN

www.bmf.gv.at



2.2 Einkünfte für die ein Lohnausweis (Formular L 17) vorliegt (Wenn zutreffend, Anzahl bitte unbedingt angeben!)

2.2.1 ☐ Anzahl der Lohnausweise/Lohnbescheinigungen (Formular L 17) über meine Bezüge gemäß Pkt. 1.4.1 bis 1.4.5 oder 1.5.3 Schließen Sie bitte die Lohnausweise/Lohnbescheinigungen nur dann an, wenn diese von der auszahlenden Stelle nicht elektronisch übermittelt werden!



2.3 Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit, für die ein Lohnzettel (Lohnzettelart 24) übermittelt wurde

Land ⁴⁾	Werbungskosten ⁵⁾	Anzurechnende ausländische Steuer
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

3. Entlastung von der Auslandssteuer durch die ausländische Steuerverwaltung

3.1 ☐ Ist gesetzlich nicht möglich.

3.2 ☐ Habe ich bereits erhalten in Höhe von, oder

3.3 ☐ habe ich beantragt, aber noch nicht erhalten und wird voraussichtlich betragen:

775

4. Progressionsvorbehalt

4.1 Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite Auslandseinkünfte aus nichtselbständiger Arbeit (einschließlich Pensionen, Arbeitslosengeld, Krankengeld, Insolvenzgeld, Kindergeld etc.), nach Abzug allfälliger Werbungskosten (Kennzahl 493)
Hinweis: Die Kennzahl 493 ist jedenfalls auszufüllen. ⁶⁾

453

4.2 Bei Ermittlung der steuerbefreiten Auslandseinkünfte (Kennzahl 453) wurden Werbungskosten berücksichtigt in Höhe von [gegebenenfalls den Wert 0 (Null) eintragen]. ⁵⁾

493

4.3 Die Kennzahl 453 enthält ausländische Pensionseinkünfte in Höhe von

791

5. Antrag auf Veranlagung bei beschränkter Steuerpflicht (§ 102 Abs. 1 Z 3)

Hinweis: Die Antragsveranlagung wird nur dann durchgeführt, wenn das entsprechende Kästchen angekreuzt ist.

5.1 ☐ Ich beantrage die Veranlagung für meine nichtselbständigen Bezüge aus der Tätigkeit im Sinne des § 99 Abs. 1 Z 1, von denen Lohnsteuer in Höhe von 20% einbehalten wurde.

5.2 ☐ Ich beantrage die Veranlagung für andere nichtselbständige Bezüge.

6. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht (§ 1 Abs. 4)

6.1 ☐ Ich hatte im Jahr 2016 in Österreich weder einen Wohnsitz noch meinen gewöhnlichen Aufenthalt

Ansässigkeitsstaat im Jahr 2016 ⁴⁾

Staatsangehörigkeit ⁴⁾

6.2 ☐ Ich beantrage gemäß § 1 Abs. 4, im Jahr 2016 als unbeschränkt steuerpflichtig in Österreich behandelt zu werden und verfüge über die notwendige Bescheinigung meines Ansässigkeitsstaates (Formular E 9) bzw. weiterer Staaten, in denen ich Einkünfte erzielt habe (zB Bestätigung der Steuerbehörde eines anderen Staates bzw. des Arbeitgebers)

6.3 Einkünfte im Ansässigkeitsstaat im Jahr 2016 [Summe (1) im Formular E 9]

6.4 Weitere Auslandseinkünfte aus anderen Staaten, sofern diese nicht in der Bescheinigung des Ansässigkeitsstaates enthalten sind.

6.5 Einkünfte meines (Ehe)Partners im Jahr 2016 (z.B. laut Formular E 9)
Nur maßgeblich für den Alleinverdienerabsetzbetrag, Topfsonderausgaben oder außergewöhnliche Belastungen.

⁴⁾ Bitte geben Sie hier das internationale Kfz-Kennzeichen an.

⁵⁾ Achtung: Diese Werbungskosten dürfen nicht auch im Formular L 1 bzw. Formular E 1 berücksichtigt werden.

⁶⁾ Diese Einkünfte dürfen weder in der Kennzahl 359, noch im Lohnausweis (Formular L 17) enthalten sein.

Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** (bitte Pflichtfelder beachten!) gemacht habe. Mir ist bekannt, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.

FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefon/Telefonnummer)

Datum, Unterschrift

L 11, Seite 2, Version vom 14.07.2016




10223172

An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk



2016

Beilage zur Erklärung zur ArbeitnehmerInnenveranlagung (L 1) oder Einkommensteuererklärung (E 1) für 2016 zur Berücksichtigung

eines Kinderfreibetrages,

eines Unterhaltsabsetzbetrages,

einer außergewöhnlichen Belastung für Kinder

oder zur Nachversteuerung des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung.

Bitte für jedes Kind eine eigene Beilage L 1k ausfüllen.

Steuerliche Informationen finden Sie im Steuerbuch 2017 (www.bmf.gv.at, Publikationen) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt. Dieses Formular wird maschinell gelesen, schreiben Sie daher in BLOCKSCHRIFT und verwenden Sie ausschließlich schwarze oder blaue Farbe. Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Geben Sie nur Originalformulare ab, da Kopien maschinell nicht lesbar sind. Eintragungen außerhalb der Eingabefelder können ebenfalls maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Zutreffendes bitte ankreuzen!

1. Angaben zur Antragstellerin/ zum Antragsteller

1.1 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

1.2 Abgabekontonummer Finanzamtsnummer - Steuernummer ²⁾

1.3 Geburtsdatum (Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)

2. Angaben zum Kind

2.1 FAMILIEN- oder NACHNAME (BLOCKSCHRIFT)

2.2 VORNAME (BLOCKSCHRIFT)

2.3 10-stellige Sozialversicherungsnummer laut e-card ¹⁾

2.4 Geburtsdatum (Wenn keine SV-Nummer vorhanden, jedenfalls auszufüllen)

2.5 Kennnummer der europäischen Krankenversicherungskarte, wenn keine Versicherungsnummer vorhanden ist

3. Kinderfreibetrag ³⁾

3.1 Kinderfreibetrag für ein haushaltszugehöriges Kind (§ 106 Abs. 1 EStG 1988)

3.2 Kinderfreibetrag für ein nicht haushaltszugehöriges Kind (§ 106 Abs. 2 EStG 1988)

4. Unterhaltsleistungen

4.1 Unterhaltsabsetzbetrag für ein nicht haushaltszugehöriges Kind, für das ich den gesetzlichen Unterhalt (Alimente) in folgendem Zeitraum geleistet habe

4.2 Summe der Unterhaltsleistungen für ein Kind, das sich ständig im Ausland (außerhalb der EU, des EWR und der Schweiz) aufhält und für das kein Kinder- oder Unterhaltsabsetzbetrag zusteht

BITTE DIESES FELD NICHT BESCHRIFTEN

www.bmf.gv.at

Bundesministerium für Finanzen

1) Bitte geben Sie hier die vom österreichischen Sozialversicherungsträger vergebene 10-stellige Versicherungsnummer vollständig an.

2) Als Beilage zum Formular L 1 muss das Feld 1.2 nicht ausgefüllt werden.

3) Der Kinderfreibetrag beträgt 440 Euro, wenn er für das Kind nur von der Antragstellerin/dem Antragsteller geltend gemacht wird (somit nicht auch von der Partnerin/vom Partner) und für dasselbe Kind keiner unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.

Der Kinderfreibetrag beträgt 300 Euro, wenn er für dasselbe Kind auch von der Partnerin/vom Partner der Antragstellerin/des Antragstellers geltend gemacht wird oder wenn für dasselbe Kind einer unterhaltspflichtigen Person ein Kinderfreibetrag in Höhe von 300 Euro zusteht.

L 1k-2016 Bundesministerium für Finanzen – 12/2016 (Aufl. 2016)

1 00000510

L 1k Seite 1 Version vom 14.07.2016

5. Außergewöhnliche Belastungen

5.1 **Ausgaben für Kinderbetreuung** (ohne Kosten für auswärtige Berufsausbildung)
(Bitte geben Sie hier den von Ihnen tatsächlich geleisteten Betrag abzüglich
allfälliger steuerfreier Zuschüsse an)

5.2 Außergewöhnliche Belastung für ein Kind ohne Behinderung (z.B. Krankheitskosten)
(abzüglich Ersätze oder Vergütungen)

5.3 Kostentragung in Prozent
(betrifft Punkte 5.4 und 5.5)

 %

5.4 **Pauschale für auswärtige Berufsausbildung des Kindes wird beantragt**

Anzahl der Monate

5.4.1 Dauer der auswärtigen Berufsausbildung

Postleitzahl

Land ⁴⁾

5.4.2 Angaben zum Ausbildungsort

5.5 **Angaben zur Behinderung des Kindes**

5.5.1 Nummer des Behindertenpasses

5.5.2 Der pauschale **Freibetrag für Behinderung** (§ 35 Abs. 3) wird beantragt (Voraussetzung: mind. 25% Behinderung, kein Pflegegeldbezug, kein Bezug erhöhter Familienbeihilfe) und es werden in Punkt 5.5.8 **keine** tatsächlichen Kosten wegen Behinderung geltend gemacht (Achtung: Es darf keine Eintragung in Punkt 5.5.4 und 5.5.8 erfolgen)

Grad der Behinderung
 %

5.5.3 Der pauschale Freibetrag für Diätverpflegung wird beantragt wegen

Z: Zuckerkrankheit, Tuberkulose, Zöliakie, AIDS

☐ Z

G: Gallen-, Leber-, Nierenkrankheit

☐ G

M: Magenkrankheit, andere innere Erkrankung

☐ M

5.5.4 Der pauschale **Freibetrag** von monatlich 262 € für ein **erheblich behindertes Kind**, für das **erhöhte Familienbeihilfe** bezogen wird, wird beantragt und es werden in Punkt 5.5.8 **keine** tatsächlichen Kosten geltend gemacht (Achtung: Es darf keine Eintragung in Punkt 5.5.2 und 5.5.4 erfolgen)

Beginn Ende
 bis 2016

5.5.5 Monatlicher Bezug einer pflegebedingten Geldleistung

Zeitraum der pflegebedingten Geldleistung

Beginn Ende
 bis 2016

5.5.6 Schulgeld für eine Sonder(Pflege)-Schule bzw. Behindertenwerkstätte

5.5.7 Unregelmäßige Ausgaben für Hilfsmittel (z.B. Rollstuhl, Hörgerät, Blindenhilfsmittel) sowie Kosten der Heilbehandlung (z.B. ärztliche Kosten, Medikamente)
(**Allfällige Kostenersätze abziehen**)

5.5.8 **Anstelle** der pauschalen Freibeträge (5.5.2 oder 5.5.4) werden tatsächliche Kosten geltend gemacht (**allfällige pflegebedingte Geldleistungen bitte abziehen**; Achtung: Es darf keine Eintragung in 5.5.2 und 5.5.4 erfolgen)

6. Nachversteuerung des Arbeitgeberzuschusses für Kinderbetreuung

6.1 Arbeitgeberzuschuss für Kinderbetreuung

(Achtung: Nur auszufüllen, wenn der Zuschuss bei der Lohnsteuerberechnung zu Unrecht steuerfrei belassen wurde.)

⁴⁾ Bitte geben Sie hier das internationale Kfz-Kennzeichen an. Nur auszufüllen, wenn der Ausbildungsort nicht in Österreich gelegen ist. Ich versichere, dass ich die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** (bitte Pflichtfelder beachten!) gemacht habe. Mir ist bekannt, dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind.

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.

FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift

L 1k-2016 10389516

L 1k, Seite 2, Version vom 14.07.2016